



KN-X.431.13.2017.14

Pan
Grzegorz Matuszak
Wójt Gminy Rzgów
ul. Konińska 8
62-586 Rzgów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ w terminie od 13 kwietnia do 11 maja 2017 r. przeprowadzona została przez Karinę Umińską – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴ kontrola w Urzędzie Gminy Rzgów⁵, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na przyznawaniu i wypłacie świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁶ w dziale 852, rozdział 85212 (§ 2010)⁷, oceny wykonania dochodów budżetowych związanych z jego realizacją oraz działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych. Okres kontroli obejmował lata 2014-2016.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na realizację zadania dotyczącego wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zwanego dalej „zadaniem”, Gmina Rzgów otrzymała:

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

⁴ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 158/17 z dnia 5 kwietnia 2017 r.

⁵ Z siedzibą przy ul. Konińska 8, 62-586 Rzgów.

⁶ Wynikającego z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489 ze zm.).

⁷ Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

- w 2014 r. kwotę 193.000 zł, z czego wykorzystano środki w wysokości 192.685 zł, (tj. 99,8% otrzymanej dotacji);
- w 2015 r. kwotę 176.600 zł, z czego wykorzystano środki w wysokości 176.505 zł, (tj. 99,9% otrzymanej dotacji);
- w 2016 r. kwotę 164.000 zł, z czego wykorzystano środki w wysokości 159.700 zł, (tj. 97,4% otrzymanej dotacji).

W związku z realizacją zadania Gmina Rzgów:

- w roku 2014 pobrała dochody w wysokości 93.705,42 zł, z czego przekazała do budżetu państwa kwotę 62.319,14 zł,
- w roku 2015 pobrała dochody w wysokości 41.222,97 zł, z czego przekazała do budżetu państwa kwotę 26.639,22 zł,
- w roku 2016 pobrała dochody w wysokości 40.453,89 zł, z czego przekazała do budżetu państwa kwotę 33.850,70 zł.

Jednostką realizującą zadanie był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzgowie, zwany dalej „GOPS”, do zakresu zadań którego wpisano, m.in. realizację przewidzianych przepisami prawa świadczeń pieniężnych, rzeczowych i usługowych, wypłacanie świadczeń, podejmowanie czynności związanych z egzekucją wynikającą z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, Gminę Rzgów w zakresie realizacji zadania objętego kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem oraz rzetelne i terminowe rozliczenie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania,
- terminowy zwrot niewykorzystanych części dotacji,
- naliczanie dochodów budżetowych w prawidłowych wysokościach,
- złożenie sprawozdań budżetowych w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹,
- prawidłowe prowadzenie postępowań w sprawach dotyczących przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- dokonywanie wypłat świadczeń alimentacyjnych w prawidłowych wysokościach,
- podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych,

⁸ Zgodnie z § 6 i § 8 Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzgowie uchwalonego Uchwałą Nr 49/15 Rady Gminy Rzgów z dnia 14 lipca 2015 r.

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem środków przeznaczonych na koszty podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi zadania (3% otrzymanej dotacji),
- terminowa wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 26 przypadkach (na 171 zbadanych, co stanowiło 15,2%) pobrane dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w łącznej wysokości 809,68 zł Urząd przekazał na rachunek dochodów dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w terminach niezgodnych z art. 255 ustawy o finansach publicznych. Opóźnienia wyniosły od 74 do aż 1.169 dni¹⁰.

¹⁰ Należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych:

- zrealizowanych w okresie od 11 lutego do 20 lutego 2014 r. w kwocie 8,36 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 25 lutego 2014 r., tj. 1.169 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 lutego do 10 marca 2014 r. w kwocie 16,72 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 17 marca 2014 r., tj. 1.149 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 11 marca do 20 marca 2014 r. w kwocie 74,48 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 25 marca 2014 r., tj. 1.141 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2014 r. w kwocie 9,50 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 kwietnia 2014 r., tj. 1.120 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 11 kwietnia do 20 kwietnia 2014 r. w kwocie 11,02 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 25 kwietnia 2014 r., tj. 1.110 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2014 r. w kwocie 34,58 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 maja 2014 r., tj. 1.090 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2014 r. w kwocie 11,02 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 18 sierpnia 2014 r., tj. 995 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 1 stycznia do 10 stycznia 2015 r. w kwocie 30,40 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 stycznia 2015 r., tj. 845 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2015 r. w kwocie 11,02 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 kwietnia 2015 r., tj. 755 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 11 kwietnia do 20 kwietnia 2015 r. w kwocie 33,06 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 27 kwietnia 2015 r., tj. 743 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2015 r. w kwocie 20,52 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 maja 2015 r., tj. 725 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 11 maja do 20 maja 2015 r. w kwocie 11,02 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 25 maja 2015 r., tj. 715 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2015 r. w kwocie 1,52 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 czerwca 2015 r., tj. 694 dni po terminie,
- zrealizowanych w okresie od 11 sierpnia do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie 0,88 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 25 sierpnia 2015 r., tj. 623 dni po terminie,

Wójt Gminy Rzgów wyjaśnił, że nieprzekazanie dochodów z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego w terminie ustawowym wynikało z nieprawidłowej interpretacji zapisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹¹.

(Dowód: akta kontroli str. 15-32, 35-49, 52-61, 63-67, 70-83, 185-186, 286-300, 420-423, 430)

2. Urząd w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2016 dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/4360 wykazał kwotę wykonanych wydatków wyższą o 211,33 zł,

-
- zrealizowanych w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2015 r. w kwocie 47,12 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 września 2015 r., tj. 602 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 11 stycznia do 20 stycznia 2016 r. w kwocie 331,65 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 8 kwietnia 2016 r., zamiast do 25 stycznia 2016 r., tj. 74 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2016 r. w kwocie 30,40 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 16 maja 2016 r., tj. 358 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2016 r. w kwocie 22,04 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 czerwca 2016 r., tj. 328 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2016 r. w kwocie 6,24 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 16 sierpnia 2016 r., tj. 266 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2016 r. w kwocie 14,44 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 września 2016 r., tj. 236 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 11 września do 20 września 2016 r. w kwocie 22,04 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 26 września 2016 r., tj. 225 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 września do 10 października 2016 r. w kwocie 10,14 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 17 października 2016 r., tj. 204 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 października do 10 listopada 2016 r. w kwocie 25,08 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 listopada 2016 r., tj. 175 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2016 r. w kwocie 5,60 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 15 grudnia 2016 r., tj. 145 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 11 grudnia do 20 grudnia 2016 r. w kwocie 16,72 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 27 grudnia 2016 r., tj. 133 dni po terminie,
 - zrealizowanych w okresie od 21 grudnia do 31 grudnia 2016 r. w kwocie 4,11 zł, przekazano na rachunek Wojewody Wielkopolskiego w dniu 9 maja 2017 r., zamiast do 9 stycznia 2017 r., tj. 120 dni po terminie.

Łączna kwota odsetek z tytułu nieterminowego przekazania dochodów wyniosła 80,26 zł, która w pełnej kwocie została uregulowana przez Urząd.

¹¹ Wyjaśnienia złożono 8 maja 2017 r.

niż wynikająca z ewidencji księgowej Urzędu¹², co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wójt Gminy Rzgów w wyjaśnieniach podał, że było to spowodowane mylnym zaksięgowaniem wydatku, który zakwalifikowano jako zadanie własne, zamiast zadanie zlecone. Korekty i przeksięgowania wydatku między zadaniami dokonano w dniu 31 lipca 2016 r.¹³

(Dowód: akta kontroli str. 175-184, 189-190)

3. Wójt Gminy Rzgów nie określił formy przekazywania sprawozdań jednostkowych przez GOPS, czym naruszył § 12 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wójt Gminy Rzgów w wyjaśnieniach potwierdził brak wewnętrznych uregulowań, co do formy przekazywania sprawozdań jednostkowych przez GOPS.

(Dowód: akta kontroli str. 125-126)

4. GOPS w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za lata 2015-2016 dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 „Należności” wykazał kwoty wyższe o odpowiednio: 297,60 zł w 2015 r. oraz 461,33 zł w 2016 r.¹⁴ niż wynikające

¹² Urząd Gminy Rzgów dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/4360 wykazał wartość wykonanych wydatków na kwotę 415,29 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej kont 902-852-85212-3110-01 oraz 902-852-85212-4700-01 wynikała wartość 203,96 zł.

¹³ Wyjaśnienia złożono 5 maja 2017 r.

¹⁴ GOPS w ww. sprawozdaniu jednostkowym:

- za I kw. 2015 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.024.334,14 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.024.036,54 zł, co stanowiło różnicę o 297,60 zł;
- za II kw. 2015 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.068.124,14 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.068.124,14 zł, co stanowiło różnicę o 297,60 zł;
- za III kw. 2015 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.114.784,14 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.114.486,54 zł, co stanowiło różnicę o 297,60 zł;
- za IV kw. 2015 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.154.699,14 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.154.401,54 zł, co stanowiło różnicę o 297,60 zł;
- za I kw. 2016 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.168.006,37 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.167.545,04 zł, co stanowiło różnicę o 461,33 zł;
- za II kw. 2016 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.210.956,37 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.210.495,04 zł, co stanowiło różnicę o 461,33 zł;
- za III kw. 2016 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.251.281,37 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.250.820,04 zł, co stanowiło różnicę o 461,33 zł;
- za IV kw. 2016 r. dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 w kolumnie nr 5 “Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazał kwotę 1.287.506,37 zł, w sytuacji gdy z ewidencji księgowej konta 221 wynikała wartość 1.287.045,04 zł, co stanowiło różnicę o 461,33 zł.

z ewidencji księgowej. Działanie to było niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że dane w sprawozdaniach zostały wykazane bez należytej staranności¹⁵.

(Dowód: akta kontroli str. 191-192, 195-254, 463-500)

5. GOPS w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za rok 2015 oraz za I-III kwartał 2016 w kolumnie nr 8 „Dochody przekazane” dla klasyfikacji budżetowej 852/85212/0980 i 852/85212/0970 wykazał tylko kwotę dochodów przekazanych na rzecz Skarbu Państwa, zamiast kwoty dochodów przekazanych na rachunek bieżący Urzędu, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 4 Załącznika nr 39 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika GOPS wynika, że w sprawozdaniach mylnie wykazywano tylko wartość dochodów przekazanych na rzecz Skarbu Państwa¹⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 191-192, 195-254, 463-500)

6. GOPS ujął w ewidencji księgowej dochody z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego niezgodnie z § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁷, tzn. w momencie ich wpływu w całości księgował je w § 0980 – *wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*, podczas gdy dochody z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego winny być bezpośrednio ujmowane w § 0690 - *wpływy z różnych opłat*. Nieprawidłowość tego samego rodzaju dotyczyła również ewidencjonowania wpływu dochodów z tytułu odsetek spłaconych należności z funduszu alimentacyjnego, które w momencie ich spłaty księgowane były w § 0980 – *wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*, a winny być bezpośrednio ujmowane w § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek*.

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że wpływy z kosztów upomnień były ujmowane w ewidencji w § 098 – *wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń*

¹⁵ Wyjaśnienia złożono 5 maja 2017 r.

¹⁶ Wyjaśnienia złożono 5 maja 2017 r.

¹⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

z funduszu alimentacyjnego, następnie na dzień przekazania na konto Gminy Rzgów, dochody te ujmowano w § 069 – *wpływy z różnych opłat*¹⁸.

(Dowód: akta kontroli str. 35-42, 52-59, 70-75, 187-188)

Przywołany w wyjaśnieniach argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ przepisy jednoznacznie określają sposób klasyfikacji dochodów, przychodów i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

7. GOPS w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za lata 2015-2016 nie wykazał dochodów i należności z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego, co było niezgodne z § 15 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że dochody z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego były wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S, natomiast nie były wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, z powodu mylnej interpretacji art. 31 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Koszty upomnień w całości pokrywano ze środków własnych, a nie z dotacji¹⁹.

(Dowód: akta kontroli str. 187-188, 195-202, 226-233)

8. GOPS nie dokonywał przypisów należnych odsetek od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia ich spłaty²⁰. Odsetki naliczane były dopiero w momencie przyjęcia wpłaty od komornika. Działanie to stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹, art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²². Z ewidencji prowadzonej w programie merytorycznym Radix WIP+ stosowanym do obsługi funduszu alimentacyjnego „Wykaz należnych odsetek na dzień ...” wynika, że kwota należnych odsetek wyniosła:

¹⁸ Wyjaśnienia złożono 28 kwietnia 2017 r.

¹⁹ Wyjaśnienia złożono 28 kwietnia 2017 r.

²⁰ Brak dokonywania przypisów dotyczył badanego okresu, tj. od roku 2014 do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

²¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 760.

- na 31 grudnia 2014 r. – 368.732,40 zł;
- na 31 grudnia 2015 r. – 428.935,55 zł;
- na 31 grudnia 2016 r. – 472.325,77 zł;
- na 11 maja 2017 r. – 493.093,28 zł.

Należności z tytułu odsetek nie były wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że odsetki od chwili powstania zobowiązań z tytułu funduszu alimentacyjnego ujmowane były tylko w programie merytorycznym, nieświadomie pominięto je w ewidencji księgowej²³.

(Dowód: akta kontroli str. 191-192, 444-504)

9. GOPS nieprawidłowo ujął w ewidencji księgowej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, tj. zapisy na koncie 221 dokonywano w korespondencji z kontem 720, na którym ujęto 40% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, a pozostałe 60% należności ujęto na koncie 225. Ewidencja należności z tytułu funduszu alimentacyjnego powinna być prowadzona wyłącznie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Działanie to stanowiło naruszenie zasad szczególnych wynikających z Załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że wynika to z błędnej interpretacji przepisu prawnego²⁴.

(Dowód: akta kontroli str. 301-302, 365-410)

10. W 29 wnioskach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego²⁵ (tj. w 87,9% objętych badaniem) brakowało informacji np.: o osobach zobowiązanych do alimentów, o numerze PESEL lub dacie urodzenia członków rodziny, podpisów pod oświadczeniami, wskazania właściwego Urzędu Skarbowego, czy też wyszczególnienia załączników. Obowiązek wykazania tych informacji wynikał z § 15 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ze wzoru wniosku o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia

²³ Wyjaśnienia złożono 5 maja 2017 r.

²⁴ Wyjaśnienia złożono 9 maja 2017 r.

²⁵ Przykładowe wnioski złożone przez: Cz. M. z 18 lutego 2014 r., M. D. z 3 września 2014 r., W. E. z 10 października 2014 r., M. M. z 21 października 2014 r., W. E. z 14 października 2015 r.

8 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosków, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego²⁶. Na podstawie ww. wniosków wydano decyzje i wypłacono świadczenia alimentacyjne w łącznej kwocie 19.025 zł (z wypłaconych ogółem 21.725 zł).

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że informacje dotyczące zobowiązanych do alimentacji były zawarte w zaświadczeniu od komornika i wnioskodawczyni nie powiełała tych danych, a pozostałe braki formalne były niedopatrzaniem²⁷.

(Dowód: akta kontroli str. 193-194, 318-323, 336-339, 343-350, 353-356, 359-362)

Przywołane w wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ przepisy i wzór wniosku jednoznacznie określają zakres wymaganych informacji, a w przypadku nieprawidłowo wypełnionego wniosku organ wierzyciela, ma obowiązek, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosków, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wezwać pisemnie wnioskodawcę do poprawienia lub uzupełnienia wniosku w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania. Natomiast w przypadku niezastosowania się do wezwania, organ właściwy wierzyciela wydaje decyzję o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

11. Wójt Gminy Rzgów, jako organ właściwy dłużnika, przekazywał informacje o potrzebie podjęcia działań zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego do właściwego Starosty, zamiast do właściwego powiatowego urzędu pracy. Obowiązek ten wynikał z art. 5 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Nie miało to jednak wpływu na skuteczność podjętych działań, gdyż organ właściwy dłużnika otrzymywał informację zwrotną z powiatowego urzędu pracy o podjętych działaniach zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego.

Kierownik GOPS w wyjaśnieniach podała, że wynikało to z faktu, iż powiatowy urząd pracy jest jednostką organizacyjną Starostwa Powiatowego²⁸.

(Dowód: akta kontroli str. 303-304, 505-507)

²⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2229.

²⁷ Wyjaśnienia złożono 5 maja 2017 r.

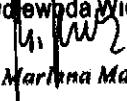
²⁸ Wyjaśnienia złożono 10 maja 2017 r.

Przywołany w wyjaśnieniach argument nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ przepis jednoznacznie określa organ, do którego należy przekazać informacje o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.
2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Określenie przez Wójta Gminy formy przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne podległe Gminie Rzgów zgodnie z § 12 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Rzetelne weryfikowanie wniosków składanych w postępowaniach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
5. Podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
6. Ewidencjonowanie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w sposób określony w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
7. Klasyfikowanie dochodów zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Dokonywanie przypisów należnych odsetek z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

wz. Wojewody Wielkopolskiego
Wicewojewoda Wielkopolski

Marianna Maląg

