



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.29.2022

Warszawa, 4 stycznia 2023 r.

Pan
Karol Dąbkowski
Wójt Gminy Szulborze Wielkie

Urząd Gminy w Szulborzu Wielkim
ul. Romantyczna 2
07-324 Szulborze Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontroler Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 19 do 30 września 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Szulborze Wielkie (dalej Gmina)³, w siedzibie Urzędu Gminy w Szulborzu Wielkim mieszczącej się przy ul. Romantycznej 2, 07-324 Szulborze Wielkie (dalej Urząd).

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy, do dnia 18 lutego 2021 r., pełnił Pan xxxxxxxxxxxx (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Szulborzu Wielkim z dnia 7 listopada 2018 r. o wyborze Wójta Gminy Szulborze Wielkie), który w dniu 18 lutego 2021 r. zmarł.

W myśl art. 492 § 1 pkt 7 i § 2a ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1319 ze zm.) skutkiem śmierci wójta jest wygaśnięcie mandatu, stwierdzone przez komisarza wyborczego w drodze postanowienia.

Komisarz Wyborczy w Ostrołęce postanowieniem Nr 2/2022 z dnia 23 lutego 2022 r. stwierdził wygaśnięcie mandatu Wójta Gminy Szulborze Wielkie.

Na wniosek Wojewody Mazowieckiego przekazany przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Prezes Rady Ministrów w dniu 14 marca 2022 r. z dniem 16 marca 2022 r. wyznaczył Pana xxxxxxxxxxxx do pełnienia funkcji Wójta Gminy Szulborze Wielkie do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta.

W czasie trwania kontroli funkcję Wójta Gminy Szulborze Wielkie sprawował Pan xxxxxxxxxxxx (Zaświadczenie z dnia 19 maja 2022 r. Gminnej Komisji Wyborczej w Szulborzu Wielkim o wyborze Wójta Gminy Szulborze Wielkie w wyborach, które odbyły się w dniu 15 maja 2022 r.).

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (dalej 85502 klasyfikacji budżetowej) w 2021 roku⁴.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 grudnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji w jednostce w zakresie gospodarki finansowej oraz wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut⁶, a jej obsługę na podstawie regulaminu organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd.

[Akta kontroli: Tom I str. 43–62, 63–71]

W skład Urzędu wchodzi m.in. Referat Finansowy, pracami którego kieruje Skarbnik Gminy a podczas jego nieobecności Zastępca Głównego Księgowego⁸. W zakresie określenia praw i obowiązków Skarbnika Gminy wskazano, iż regulują je odrębne przepisy.

Wójt Gminy, kieruje Urzędem a będąc bezpośrednim zwierzchnikiem Skarbnika Gminy ustalił zakres czynności (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności) przyjęty do wiadomości i stosowania przez ówczesnego Skarbnika w dniu 7 lipca 2005 r.⁹.

⁴ Zakres przedmiotowy kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych z tytułu poniesionych wydatków na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej, dokonywane po dniu 30 września 2008 r.

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.).

⁶ Statut określony został w brzmieniu stanowiącym Załącznik nr 1 do uchwały Nr 138/XXVII/2018 Rady Gminy Szulborze Wielkie z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie Statutu Gminy (Dz. Urz. Woj. Maz. 2018 poz. 12439).

⁷ Regulamin organizacyjny w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 22/2012 Wójta Gminy Szulborze Wielkie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szulborze Wielkie ze zm. – dalej RO Urzędu.

⁸ Pozostałe stanowiska przewidziane w strukturze Referatu Finansowego to: stanowisko pracy ds. księgowości podatkowej oraz stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat.

⁹ W ramach obowiązków Skarbnika Gminy wskazano w szczególności:

- opracowanie projektu budżetu,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji i gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji

Skarbnik ustalił zakresy czynności (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności) pracowników Referatu Finansowego.

Gmina realizowała dochody budżetowe w 2021 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej w zakresie egzekwowania zaliczki alimentacyjnej i wypłat z funduszu alimentacyjnego przy pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim (dalej OPS, Ośrodek), będącego jej jednostką organizacyjną¹⁰.

Podstawą funkcjonowania OPS jest Statut¹¹, który określa m.in., że siedziba OPS mieści się w budynku Urzędu a obszarem działań podejmowanych przez Ośrodek jest Gmina. Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych dla jednostek budżetowych określonych w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości¹². OPS realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej – własne gminy, powierzone lub zlecone

gospodarczych i finansowych,

- dokonywanie analiz budżetu i na bieżąco informowanie Wójta o jego realizacji,
- przekazywanie pracownikom oraz kierownikom podległych jednostek wytycznych oraz niezbędnych danych do opracowania projektu budżetu oraz analizowanie planów finansowych tych jednostek,
- czuwaniem nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- sprawowanie nadzoru nad pracą referatu finansowego i gospodarką finansową jednostek organizacyjnych,
- prowadzenie kontroli wewnętrznej w referacie,
- realizowanie zadań w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz podejmowanie działań zmierzających do ich prawidłowej realizacji,
- czuwanie nad prawidłową realizacją dochodów i wydatków przez podległe jednostki,
- sporządzanie sprawozdań, analiz i informacji dla potrzeb instytucji nadrzędnych, Rady Gminy i Wójta a z zakresu spraw prowadzonych na stanowisku pracy.

W dniu 13 sierpnia 2022 r. Pan xxxxxxx zmarł.

Obowiązki Skarbnika Gminy Szulborze Wielkie od dnia 14 sierpnia 2022 r. do dnia 15 września 2022 r. w ramach zakresu obowiązków wykonywał xxxxxxx - Zastępca Głównego Księgowego w Urzędzie Gminy Szulborze Wielkie.

Uchwałą Nr 146/XXIX/2022 Rady Gminy Szulborze Wielkie z dnia 16 września 2022 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Szulborze Wielkie powołano Panią xxxxxxx na stanowisko Skarbnika Gminy Szulborze Wielkie z dniem 16 września 2022 r.

Zakres czynności obejmujący obowiązki oraz uprawnienia i odpowiedzialność Pani xxxxxxx na stanowisku Skarbnika Gminy w Urzędzie Gminy w Szulborzu Wielkim określony został przez Wójta Gminy Szulborze Wielkie w zakresie czynności z dnia 16 września 2022 r.

¹⁰ Pkt. 2 Załącznika nr 2 do Statutu w Gminy w brzmieniu określonym w Załączniku nr 1 do uchwały Nr 138/XXVII/2018 Rady Gminy Szulborze Wielkie z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie Statutu Gminy.

¹¹ Uchwała Nr 75/XVIII/2012 Rady Gminy Szulborze Wielkie z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim (Dz. Urz. Woj. Maz. 2012 poz. 9203), zmieniona Uchwałą nr 46/XI/2016 Rady Gminy Szulborze Wielkie z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej, która utraciła moc na podstawie Uchwały Nr 59/XII/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r.

¹² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

z zakresu administracji rządowej, w tym wynikające z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹³, poprzez ustalenie uprawnień, przyznawanie i wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym do alimentów, prowadzenie postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenie wywiadów alimentacyjnych oraz odbieranie oświadczeń o stanie majątkowym.

[Akta kontroli: Tom I str. 233-240]

Pracą Ośrodka kieruje Kierownik¹⁴, którego zatrudnia i zwalnia Wójt Gminy Szulborze Wielkie, będący jego zwierzchnikiem. Kierownik odpowiada za prawidłowe funkcjonowanie Ośrodka. W czasie nieobecności obowiązki Kierownika Ośrodka pełni Wójt.

[Akta kontroli: Tom I str. 256-258, 266-273]

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych realizowanych przez OPS w Szulborzu Wielkim określa *Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim*¹⁵ (dalej Regulamin organizacyjny Ośrodka), który wśród stanowisk pracy zawiera stanowisko referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Zakres Działania stanowisk określony w Rozdziale IV Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka określa m.in. obowiązki pracownika

¹³ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. 2020 poz. 808, od 15 kwietnia 2021 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. 2021 poz. 977, od 28 kwietnia 2022 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. 2021 poz. 1205).

¹⁴ W okresie objętym kontrolą obowiązki Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim pełniły:

- Pani xxxxxxxx – pełniąca obowiązki Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim w ramach Umowy o pracę z dnia 9 listopada 2020 r. zawarta na czas określony od dnia 9 listopada 2020 r. do dnia 28 lutego 2021 r. Wójt Gminy Szulborze Wielkie od 1 lutego 2021 r. w związku z zatrudnieniem od 1 lutego 2021 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim, cofnął dodatek funkcyjny za luty 2021 r. Od 1 marca 2021 r. zatrudnienie na stanowisku specjalista pracy socjalnej, z dniem 30 czerwca 2021 r. nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę z upływem czasu, na który była zawarta.
- Pani xxxxxxxx – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim w ramach Umowy o pracę z dnia 28 stycznia 2021 r. zawartej na czas określony od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. Od 1 lutego 2022 r. zatrudnienie w ramach umowy z dnia 1 lutego 2022 r. na czas nieokreślony.

¹⁵ Zarządzenie Nr 1/2015 z dnia 12 maja 2012 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego *Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim* w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

zatrudnionego na tym stanowisku¹⁶.

[Akta kontroli: Tom I str. 241-252]

Do dnia 30 czerwca 2021 r. osoba zatrudniona w Ośrodku na stanowisku referent ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego¹⁷, zobowiązała się do wykonywania czynności określonych zakresem czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania w dniu 1 marca 2013 r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 1 marca 2019 r.¹⁸

Urząd zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Szulborze Wielkie¹⁹ wykonywał obsługę jednostek organizacyjnych Gminy, w tym Ośrodka.

Urząd w ramach obowiązków powierzonych jednostce obsługujące w zakresie obsługi finansowo-księgowej wykonywał obsługę finansową, prowadził rachunkowość oraz sporządzał sprawozdania finansowe oraz budżetowe natomiast w ramach obsługi organizacyjnej i administracyjnej m.in. prowadził akta osobowe pracowników

¹⁶ Regulamin organizacyjny Ośrodka określa zadania przypisane do stanowiska referent ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego j.n.:

- informowanie klientów na temat uprawnień do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego,
- wydawanie odpowiednich druków na świadczenia,
- przyjmowanie dokumentacji zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- przygotowywanie decyzji administracyjnych,
- obsługa certyfikowanego programu komputerowego do obsługi świadczeń,
- przygotowywanie list wypłat należnych świadczeń,
- sporządzanie wymaganej przepisami sprawozdawczości,
- postępowanie wobec dłużników alimentacyjnych.

¹⁷ Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawarte w dniu 26 lutego 2013 r. w Szulborzu Wielkim pomiędzy pracodawcami samorządowymi:

- Urzędem Gminy w Szulborzu Wielkim reprezentowanym przez Wójta Gminy,
- Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim, reprezentowanym przez Kierownika

o przeniesieniu osoby zatrudnionej w Urzędzie Gminy na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Szulborzu Wielkim z dniem 1 marca 2013 r. do pracy w OPS na stanowisku Referenta do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, pracownik będzie pracował w urzędzie Gminy w wymiarze 5/8 etatu, a w OPS w wymiarze 3/8 etatu.

¹⁸ Zakres czynności Część I *Czynności* określał m.in.:

- prowadzenie wszelkich spraw i wykonywanie czynności związanych z pomocą osobom uprawnionym do alimentów,
- prowadzenie wszelkich spraw i wykonywanie czynności związanych z realizacją ustawy z dnia 13 września 2012 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej,
- przekazywanie do Biura Informacji Gospodarczej informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

Zakres czynności w ramach uprawnień zawierał przygotowywanie decyzji administracyjnych oraz wszystkich pism i dokumentów w zakresie działu *Czynności* natomiast odpowiedzialność – realizację wszystkich zadań określonych w dziale *Czynności*.

¹⁹ Uchwała Nr 52/XI/2019 Rady Gminy Szulborze Wielkie z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Szulborze Wielkie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

zatrudnionych w jednostce obsługiwanej.

[Akta kontroli: Tom I str. 75]

Decyzje administracyjne w sprawie przyznania świadczeń w formie świadczenia z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną, na podstawie upoważnień Wójta Gminy, wydawane zostały:

- 1) w okresie objętym kontrolą przez Kierownik Ośrodka²⁰,

[Akta kontroli: Tom I str. 270-278]

- 2) we wcześniejszym okresie (od 2013 roku) - przez osobę zatrudnioną w Ośrodku na stanowisku referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego²¹.

Z dniem 30 czerwca 2021 r. na wniosek pracownika nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy w Ośrodku, w związku z powyższym upoważnienie przestało obowiązywać.

[Akta kontroli: Tom I str. 253-258, 264-254, 266-269]

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy wprowadzona została Zarządzeniem Nr 28/2016 Wójta Gminy Szulborze Wielkie²², w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia (dalej polityka rachunkowości). Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kontrola wykazała, że zapisy w ewidencji księgowej w **Urzędzie oraz w Ośrodku** odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze natomiast ich **ujęcie w ewidencji księgowej nastąpiło zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w tych jednostkach, z wyjątkiem:**

²⁰ Upoważnienie Nr 116/2020, ZKU.052.116.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r.

²¹ Zarządzenie nr 18/2013 Wójta Gminy Szulborze Wielkie z dnia 10 października 2013 r. w sprawie upoważnienia osoby na stanowisku referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim do wydawania decyzji administracyjnych.

Zarządzenie Nr 17/2022 Wójta Gminy Szulborze Wielkie z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szulborzu Wielkim do:

- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,
- przekazywania do biur informacji gospodarczej, informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ww ustawy, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy,
- zamieszczania w Krajowym Rejestrze Zadłużonych informacji, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2018 r. o Krajowym Rejestrze Zadłużonych.

²² Zarządzenie Nr 28/2016 Wójta Gminy Szulborze Wielkie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy, Zespole Szkół, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Bibliotece Publicznej Gminy Szulborze Wielkie.

- 1) ewidencjonowania należności z tytułu wymagalnych w 2021 roku dochodów budżetowych z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego (część należna budżetowi Gminy) w kwotach ogółem bez ewidencji szczegółowej według dłużników, co jest niezgodne z Zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości obowiązującymi w jednostce, które zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych²³, ustalają obowiązek prowadzenia szczegółowej ewidencji do konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli: Tom II str. 15-32, 100]

- 2) zaewidencjonowania należności w części należnej budżetowi państwa i budżetowi gminy na podstawie sporządzonego przez OPS rozliczenia, na którym znajdował się wskazany przez Skarbnika sposób ujęcia zdarzeń w księgach rachunkowych, zawierający skreślenia kwot i oznaczenie numeryczne konta księgowego, bez daty dokonania poprawek i podpisu osoby dokonującej korekty, do tego upoważnionej²⁴.

[Akta kontroli: Tom II str. 33-36]

- 3) braku ewidencjonowania odpisów aktualizujących, o czym w czasie kontroli ustnie poinformował Zastępca Głównego Księgowego w Urzędzie oraz Wójt Gminy Szulborze Wielkie w piśmie z dnia 28 września 2022 r. pomimo, iż Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy oraz dla jednostek budżetowych, określał przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, w tym dotyczące funkcjonowania konta 290 *Odpisy aktualizujące należności* oraz zasady prowadzenia tego konta.

[Akta kontroli: Tom I str. 84-230, Tom II str. 101]

²³ Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. 2020 poz. 342).

²⁴ Księgowanie strona Wn konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* i strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu* oraz strona Wn 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* i strona ma konta 901 *Dochody budżetu* - dokumenty nr 107 z dnia 18 marca 2021 r. oraz nr 138 z dnia 7 kwietnia 2021 r.

II. W zakresie planowania dochodów budżetowych

Wydział Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej WFIB MUW) pismem nr.: WF-I.3111.24.25.2020 z dnia 23 października 2020 r. poinformował Urzędy Miast i Gmin/Starostwa Powiatowe województwa mazowieckiego, w tym Gminę Szulborze Wielkie o planowanych kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, przyjętych w ustawie budżetowej na dany rok. Kwota planowanych dochodów związanych z realizacją ww. zadań w projekcie ustawy budżetowej na 2021 rok w dziale 855 rozdział 85502 § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom sektora samorządu terytorialnego* (dalej § 2350 klasyfikacji budżetowej) dla Gminy Szulborze wyniosła 2 300,00 zł.

[Akta kontroli: Tom II str. 4-5]

Pismem znak WF-I.3111.24.10.2021 z dnia 19 lutego 2021 r. WFIB MUW poinformował, że na podstawie Decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 1/2021UB z dnia 3 lutego 2021 zostały zatwierdzone plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021. Kwota planowanych dochodów w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej dla Gminy, nie uległa zmianie.

[Akta kontroli: Tom II str. 4-7]

Planowane dochody budżetowe ujęto w projekcie budżetu gminy na 2021 rok²⁵ oraz w budżecie gminy na 2021 rok²⁶ zł w Dziale 855 rozdział 85502 § 2360 *Dochody jednostek samorządu terytorialnego* klasyfikacji budżetowej (dalej § 2360 klasyfikacji budżetowej), w kwocie wyższej o 700,00 zł niż wynikająca z pism Wojewody Mazowieckiego, tj. w wysokości 3 000,00 zł.

[Akta kontroli: Tom II str. 8-14]

W związku ze stwierdzoną rozbieżnością wyjaśnienie dotyczące ustalenia planowanej kwoty dochodów Gminy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej na 2021 rok w dniu 11 października 2022 r. złożył Wójt Gminy, zgodnie z którym „w projekcie budżetu oraz

²⁵ Zarządzenie Nr 24/2020 Wójta Gminy Szulborze Wielkie z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Szulborze Wielkie na 2021 rok.

²⁶ Uchwała Nr 83/XVII/2020 Rady Gminy w Szulborzu Wielkim z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Szulborze Wielkie na 2021 rok.

w budżecie gminy Szulborze Wielkie na rok 2021, nastąpiła pomyłka tj. w dziale 855 rozdział 85502 paragraf 2360 zostały wskazane dochody w kwocie 3 000 zł zaś w piśmie z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 23.10.2020 r. o kwotach dotacji celowych i dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 wskazana została kwota 2 300 zł. (...) a przyszłości będą wskazywane poprawne kwoty ujęte w pismach Wojewody Mazowieckiego.”

[Akta kontroli: Tom II str. 174]

III. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizacji dochodów budżetowych

Gmina wykazała w kwocie zgodnej z pismami Wojewody Mazowieckiego planowane dochody w wysokości 2 300,00 zł w Rb-27ZZ *Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2021* (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ) w dziale 855 rozdział 85502 w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wyłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

Stwierdzono prawidłowość wykazania przez Gminę danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ, które wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie dla OPS oraz dla Gminy.

Ponadto kontroli poddano terminowość przekazania do Wojewody Mazowieckiego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2021 r. i ustalono, że OPS przekazał za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej do Wydziału Polityki Społecznej MUW w Warszawie kwartalne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2021 r., w dniu 12 stycznia 2022 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w § 2 pkt. 1 Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

[Akta kontroli: Tom II str. 77-92]

Zweryfikowano dane wykazane w powyższym sprawozdaniu: w zakresie wydatków na świadczenie z funduszu alimentacyjnego (część A.1. kol. 5, wiersz 1) z zapisami w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie dla Ośrodka – stwierdzono zgodność zapisów.

IV. W zakresie prawidłowości ustalenia wysokości dochodów i prawidłowości przypisu należności oraz ujęcia we właściwych §§ klasyfikacji budżetowej

Na podstawie ewidencji księgowej i dowodów księgowych stwierdzono, że OPS w 2021 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przypisał należności w kwocie 21 670,00 zł (§ 0980), dokonując podziału na:

- część należną budżetowi państwa – 13 002,00 zł (60%),
- część należną budżetowi gminy – 8 668,00 zł (40%).

Przypis dotyczy należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 5 osób, którym decyzją przyznano i wypłacono świadczenie w formie świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

[Akta kontroli: Tom I str. 286-373]

Przypis należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego:

- 1) w części należnej budżetowi gminy zaewidencjonowano strona Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z oznaczeniem analitycznym 1 (dalej konto 221), do którego nie prowadzono ewidencji szczegółowej według dłużników, strona Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej).

[Akta kontroli: Tom II str. 15]

- 2) w części, którą ustalono jako należną budżetowi państwa zaewidencjonowano natomiast strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” z oznaczeniem analitycznym 1-1, strona Ma – konta 225 „Rozrachunki z budżetami” z oznaczeniem analitycznym 1-2, także nie prowadząc ewidencji szczegółowej według dłużników.

Zgodnie z ewidencją księgową²⁷ oraz wyciągami bankowymi dokumentującymi ich uzyskanie²⁸ Gmina w 2021 r. otrzymała 2 wpłaty z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń alimentacyjnych (wpłaty od komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Węgrowie) na kwotę ogółem 1 374,73 zł.

[Akta kontroli: Tom II str. 20, 39, 41]

V. W zakresie naliczenia, ewidencjonowania i pobierania odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności

Skarbnik po otrzymaniu wpłaty na rachunek bankowy Gminy²⁹ (wpłaty komornika) przekazywał informację w tym zakresie pracownikowi OPS prowadzącemu sprawę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, celem zaewidencjonowania wpłaty na indywidualnym koncie dłużnika prowadzonym w systemie Sygnity (Moduł FA) – dalej indywidualne konto dłużnika i dokonania podziału na:

- część należną budżetowi państwa (odsetki + 60% FA + 50% ZA),
- część należną j.s.t. (40% FA+ 50% ZA).

Kontrola wykazała jednak, że wpłaty uzyskane w 2021 roku z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z Funduszu alimentacyjnego w wysokości 1 373,74 zł³⁰ nie zostały zaewidencjonowane na indywidualnym koncie dłużnika oraz rozliczone zostały z pominięciem odsetek należnych budżetowi państwa.

[Akta kontroli: Tom I str. 279-285, Tom II 39-47, 93-94]

Gmina, jako organ właściwy wierzyciela po dokonaniu zwrotu przez organ egzekucyjny na jego rachunek wyegzekwowanych środków nie ustaliła odsetek w wysokości jak od zaległości podatkowych, które zgodnie z w myśl art. 27 ust. 1a ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów, naliczane

²⁷ Księgowanie Strona Wn konta 133- *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 222 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

²⁸ Potwierdzenie uzyskanych dochodów stanowiły:
– wyciąg bankowy nr 51 z dnia 16 marca 2021 r. - wpłata w wysokości 1 127,19 zł,
– wyciąg bankowy nr 64 z dnia 2 kwietnia 2021 r. - wpłata w wysokości 247,54 zł.

²⁹ Zgodnie z Załącznikiem nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości, w Gminie Szulborze Wielkie występuje wspólny rachunek bieżący budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych.

³⁰ Kwota uzyskanych dochodów wpłynęła na rachunek Gminy Szulborze Wielkie:
– 16 marca 2021 r. – wyciąg bankowy nr 51 z dnia 16 marca 2021 r. - wpłata w wysokości 1 127,19 zł,
– 2 kwietnia 2021 r. – wyciąg bankowy nr 64 z dnia 2 kwietnia 2021 r. - wpłata w wysokości 247,54 zł.

są od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.

Ponadto zgodnie z art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego³¹ zaspokojenie należności głównej powinno nastąpić po uprzednim pokryciu należności wynikających z naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie zadłużenia.

Wójt Gminy i Kierownik Ośrodka zobowiązali się że, kolejne wpłaty dokonywane przez dłużników będą zaliczane zgodnie z art. 1026 § 2 kpc³².

Ośrodek nie dokonując przypisu należności z tytułu odsetek od nieterminowo wnoszonych należności, nie dochował także wymogów wynikających z postanowień § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.³³, który określa, że odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

[Akta kontroli: Tom II str. 175-194]

VI. W zakresie zgodności odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminów określonych w art. 255 Ustawy o finansach publicznych

Urząd w ramach dochodów budżetowych zrealizowanych w 2021 r. przekazał na rachunek MUW część należną budżetowi państwa w kwocie niższej niż wynikającą z prawidłowo ustalonych wysokościach, co wynika z art. 27 ust. 4 oraz art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z uwagi na rozliczenie uzyskanej wpłaty tylko na zaspokojenie

³¹ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U.2021 poz. 1805 ze zm.) – dalej kpc.

³² Wójt Gminy odniósł się do stwierdzonych nieprawidłowości w wyjaśnieniu z dnia 13 października 2022 r., zgodnie z którym „wpłaty nie zostały rozliczone na zaległości odsetkowe z powodu niedopatrzenia pracownika”. Należności odsetkowe zostały ustalone w czasie kontroli według stanu na ostatni dzień każdego miesiąca i narastająco do dnia 31 grudnia 2021 r.

³³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 z dnia 13 września 2017 r. (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

należności głównej, zachowując jednak terminowość określoną w art. 255 Ustawy o finansach publicznych³⁴.

W czasie kontroli Wójt Gminy przedstawił wyliczenie należnych odsetek od dnia wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego do dnia egzekucji komorniczej dokonanej w 2021 r. w łącznej kwocie 590,10 zł, która powinna zostać rozliczona jako część należna budżetowi państwa i podlega zwrotowi.

[Akta kontroli: Tom II str. 37-38, 175-192, 193-194]

VII. W zakresie kompletności i prawidłowości dowodów księgowych (art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości) oraz zapisów w ewidencji księgowej (art. 20 ww. ustawy)

Zapisy w ewidencji księgowej Gminy, dotyczące wpływu środków na rachunek Gminy³⁵ i przekazania środków do MUW, porównano z wyciągami bankowymi Gminy (kontroli poddano wszystkie wyciągi bankowe) – rozbieżności nie stwierdzono.

Gmina dokonała stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących zarówno wpływu dochodów budżetowych jak i przekazania ustalonej części należnej budżetowi Państwa.

Zapisy w ewidencji księgowej w Urzędzie i OPS spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

Dowody źródłowe będące podstawą dokonania przypisów należności, jak też wykonanych dochodów budżetowych, zawierały informacje określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości. Natomiast dokumenty sporządzone przez pracownika OPS, w którym określono część należną budżetowi państwa i budżetowi gminy, zawierały wskazany przez Skarbnika sposób ujęcia w księgach rachunkowych, w których dokonano skreśleń kwot i oznaczenia numerycznego konta księgowego bez dokonania daty poprawek i podpisu

³⁴ Zestawienie dotyczące pobranych dochodów uwzględniające rodzaj wpłaty i podział na część należną Budżetowi Państwa i Gminie zrealizowane w 2021 roku, a następnie ich przekazanie na rachunek bieżący dochodów budżetu państwa w 2021 roku.

³⁵ Wpływ środków do Gminy oraz ich przekazanie do MUW ewidencjonowano na koncie 133 – *Rachunek budżetu*, które zgodnie z Polityką rachunkowości obowiązującą w Gminie, Urzędzie oraz jednostkach Gminy, spełnia także funkcje przypisane do konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*.

osoby dokonującej korekty, do tego upoważnionej³⁶, przez co nie spełniały wymogów 22 ustawy o rachunkowości.

VIII. W zakresie inwentaryzacji należności

Wójt Gminy Szulborze Wielkie zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r.³⁷ oraz wg stanu na 31 grudnia 2021 r. w terminie do 15 stycznia 2022 r.³⁸

Komisja inwentaryzacyjna, w składzie zgodnym z określonym w w/w Zarządzeniach w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, sporządziła Protokoły z inwentaryzacji sald należności i zobowiązań zespołu konta 2 na dzień 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 r. w drodze weryfikacji sald Urzędu Gminy, w którym w zakresie objętym kontrolą wykazano należności z tytułu FA w kwotach odpowiednio:

- 1) wg stanu na 31 grudnia 2020 r. należności o wartości 237 105,89 zł, wynikające z:
 - saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 136 313,47 zł, w tym: część dochodów budżetowych należna budżetowi gminy z tytułu FA w kwocie 102 655,39 zł,
 - saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 139 879,50 zł, w tym: zobowiązania z tytułu FA nie rozliczone w kwocie 134 450,50 zł.

Ta sama kwota należności wykazana została jako saldo konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” dotyczące nierozliczonych należności dla budżetu państwa z tytułu FA.

- 2) wg stanu na 31 grudnia 2021 r. należności o wartości 257 401,16 zł, wynikające z:
 - saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 152 093,57 zł, w tym część dochodów budżetowych należna budżetowi gminy z tytułu FA w kwocie 110 773,49 zł,

³⁶ Księgowanie strona Wn konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* i strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu* oraz strona Wn 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* i strona Ma konta 901 *Dochody budżetu* - dokumenty nr 107 z dnia 18 marca 2021 r. oraz nr 138 z dnia 7 kwietnia 2021 r.).

³⁷ Zarządzenie Nr 32/2020 Wójta Gminy Szulborze Wielkie z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy, Ośrodku Pomocy Społecznej, Szkole Podstawowej i Bibliotece Publicznej.

³⁸ Zarządzenie Nr 29/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy, Ośrodku Pomocy Społecznej, Szkole Podstawowej i Bibliotece Publicznej.

- saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 154 470,67 zł, w tym zobowiązania z tytułu FA nierozliczone w kwocie 146 627,67 zł.

Ta sama kwota należności wykazana została jako saldo konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” dotyczące nierozliczonych należności dla budżetu państwa z tytułu FA.

Zgodnie z ww. Protokołami inwentaryzacji należności budżetowe ogółem dotyczące FA i ZA wg stanu na 31 grudnia 2020 r. stanowiły kwotę 237 105,89 zł natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. kwotę 257 401,16 zł.

Zgodnie z ww. Zarządzeniami w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury oraz odpowiedzialne były za właściwe, dokładne, rzetelne, przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym. Protokoły nie zawierały uwag, zostały podpisane przez członków komisji weryfikacyjnej (Skarbnik i Zastępca Głównego Księgowego)³⁹.

[Akta kontroli: Tom II str. 48-54]

IX. W zakresie działań podejmowanych przez kierownika jednostki dla poprawy świąteczności dochodów

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w czasie kontroli⁴⁰, „(...) Wójt Gminy Szulborze Wielkie wskazuje, iż jako organ właściwy wierzyciela, w okresie zasiłkowym 2021/2022 każdorazowo po przyznaniu prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego kierował wnioski o podjęcie działań do właściwych organów dłużnika ze względu na jego miejsce zamieszkania (w okresie 2020/2021 – 0 wniosków, w okresie 2021/2022 - 5 wniosków)”. Ponadto Wójt Gminy zaświadczył, że przekazano informacje o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa zgodne z zaświadczeniem o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych wystawionych przez komornika sądowego prowadzącego egzekucji (w okresie 2020/2021 – 0 wniosków, w okresie 2021/2022 – 5 informacji). Przekazano także do komorników decyzje przyznające osobom uprawnionym świadczenia z funduszu alimentacyjnego (w okresie 2020/2021 – 4 decyzje, w okresie 2021/2022 – 5 decyzji).

³⁹ W sprawozdaniach Rb-27ZZ na koniec IV kwartału 2020 r. i na koniec IV kwartału 2021 r. oraz zgodnie z informacją Wójta Gminy kwoty te wyniosły odpowiednio 235 105,92 zł i 257 401,19 zł (różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach i informacji Wójta a protokołami inwentaryzacji stanowi 0,03 zł).

⁴⁰ Pismo z dnia 26 września 2022 r. sygnatura OPS.080.1.2022.

(...) zgodnie z art. 27 ust 3, ust 3a ustawy Wójt Gminy Szulborze Wielkie jako organ właściwy wierzyciela, który wypłacał świadczenia z funduszu alimentacyjnego każdorazowo przyłączył się do egzekucji sądowej poprzez złożenie stosownego wniosku do komornika sądowego (w okresie 2020/2021 – 0 informacji, w okresie 2021/2022 – 5 informacji).

W sytuacji powstania zadłużenia dłużnika z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego powyżej 6 miesięcy, do Biura Informacji Gospodarczej zostały przekazane informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych (w okresie 2020/2021 – 0 informacji, w okresie 2021/2022 – 5 informacji).

Wójt Gminy Szulborze Wielkie jako organ właściwy wierzyciela w okresie zasiłkowym 2021/2022 każdorazowo wyczerpał wszystkie możliwości ciążące na nim zgodnie z ustawą. Wskazujemy jednak, iż wyżej wymienione działania, które są podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych przekładają się w niewystarczającym stopniu na skuteczną egzekucję należności wobec funduszu alimentacyjnego.

Z otrzymywanej dokumentacji od organów właściwych dłużników wynika, że najczęściej nie są one w stanie podjąć jakichkolwiek czynności wobec dłużników, gdyż mimo współpracy różnych instytucji, takich jak organy właściwe, komornicy i policja trudno jest ustalić miejsce pobytu dłużnika.

Wójt Gminy Szulborze Wielkie wskazuje, iż jako organ właściwy dłużnika, podejmował działania wobec dłużnika alimentacyjnego każdorazowo po otrzymaniu wniosku o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego z innej gminy.

W okresie zasiłkowym 2020/2021 1 dłużnik alimentacyjny został wezwany do stawienia się w celu przeprowadzenia z nim wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania od niego oświadczenia majątkowego. Następnie 1 raz poinformowano organ egzekucyjny oraz organ właściwy wierzyciela o rezultatach przeprowadzonego wywiad. Działania organu doprowadziły do skuteczności prowadzonej egzystencji i uregulowania zaległości wobec innej gminy.

Wójt Gminy Szulborze Wielkie podkreśliła, że nie podejmuje czynności wobec 5 dłużników alimentacyjnych, których zadłużenie wynika z wydanych decyzji. Do podejmowania czynności wobec tych dłużników alimentacyjnych zobowiązane są bowiem inne gminy, na terenie których zamieszkują dłużnicy (...)"

[Akta kontroli: Tom II str. 97 - 99]

X. W zakresie nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych

Wójt Gminy zgodnie z oświadczeniem z dnia 30 września 2022 r. sprawował nadzór nad realizacją dochodów budżetowych „za pośrednictwem Kierownika OPS”.

Wójt Gminy upoważnił Kierownika „(...) a następnie na wniosek Kierownika - pracownika zatrudnionego w OPS Szulborze Wielkie na stanowisku referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (...)” do prowadzenia wszelkich spraw w kontrolowanym zakresie.

[Akta kontroli Tom II str. 172]

W wyniku kontroli w zakresie realizacji dochodów budżetowych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w 2021 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. ujęcie w projekcie budżetu oraz w budżecie Gminy na 2021 rok w dziale 855 rozdział 85502 § 2360 klasyfikacji budżetowej kwoty wyższej niż wynikająca z pism Wojewody Mazowieckiego, w których informowano o planowanej kwocie dochodów § 2350 klasyfikacji budżetowej,
2. nieprowadzenie ewidencji należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego według dłużników, co jest niezgodne z Zasadami prowadzenia tego konta określonymi w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującymi w jednostce oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych,
3. niedokonanie przypisu należności z tytułu odsetek od nieterminowo wnoszonych należności w kwocie 590,10 zł, czym nie dochowano wymogów wynikających z postanowień § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.⁴¹, który określa, że odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

⁴¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 z dnia 13 września 2017 r. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Nienaliczenie przez Gminę odsetek stanowi także niedochowanie wymogów wynikających z postanowień art. 27 ust. 1a ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów, który określa, że odsetki naliczane są od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.

Ustalenie należności budżetowych w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi także naruszenie zasad określonych w art. 1026 § 2 kpc, godnie z którym zaspokojenie należności głównej powinno nastąpić po uprzednim pokryciu należności wynikających z naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie zadłużenia.

4. niedokonywanie odpisów aktualizujących należności, co stanowi naruszenie art. 35b ustawy o rachunkowości, który nakłada obowiązek aktualizowania należności, z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego,
5. nieujęcie wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego na indywidualnym koncie dłużnika prowadzonym w systemie informatycznym Sygnity (Moduł FA),
6. dokonanie skreśleń i poprawek na dwóch dowodach księgowych bez wskazania daty poprawek i podpisu osoby do tego upoważnionej, czym naruszono wymogi określone w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na zapewnienie Wójta Gminy zawarte w piśmie z dnia 29 grudnia 2022 r. (znak OPS.080.4.2022) o wykonaniu czynności skutkujących:

1. zobowiązaniem Referatu Finansowego i Kierownika OPS Wójta Gminy do dołożenia starań i zwracania uwagi, aby w konstruowanym projekcie budżetu oraz w budżecie gminy w klasyfikacji budżetowej dział 855 rozdział 85502 § 2350 kwota była zgodna z zatwierdzonymi planami finansowymi budżetu województwa mazowieckiego (pisma Wojewody Mazowieckiego, informujące o planowanej kwocie dochodów ujęte w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej),
2. zobowiązaniem do wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2023 r. ewidencji należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego według dłużników i prowadzeniu jej na bieżąco zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującymi w gminie oraz zgodnie

z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 z dnia 13 września 2017 r.,

3. dokonaniem wpłaty należności z tytułu odsetek od nieterminowo wnoszonych należności w kwocie 590,10 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (wygenerowane elektronicznie potwierdzenie przelewu z 29 grudnia 2022 r.), stosownie do wymogów wynikających z postanowień § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., art. 27 ust. 1a ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów oraz stosownie do zasad określonych w art. 1026 § 2 kpc,
4. dokonywaniu odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości,
5. zobowiązaniem do wprowadzania w systemie informatycznym Sygnity (moduł FA) z dniem 1 stycznia 2023 r. wszystkich dokonanych wpłat.
6. wykonywaniu ewentualnych skreśleń i poprawek w dowodach wewnętrznych zgodnie z postanowieniami w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że realizacja dochodów budżetowych w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w 2021 roku została oceniona **negatywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

