



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 12-12-2017
KOXL.431.19.2017

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2014 (wykonanie dochodów).
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ , art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² , art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ .
Jednostka kontrolowana:	Gmina Czeladź ⁴ . Urząd Miasta Czeladź ⁵ , ul Katowicka 45, 41-250 Czeladź Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czeladzi ⁶ , ul. 17 lipca 27.
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Zbigniew Szaleniec – Burmistrz Miasta Czeladź.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Elżbieta Kwiatkowska - starszy inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie KOXI.0030.158.2017 z dnia 10 sierpnia 2017 r. Halina Buczek - starszy inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli, upoważnienie KOXI.0030.159.2017 z dnia 10 sierpnia 2017 r.
Termin kontroli:	23.08.2017 r. – 08.09.2017 r.

II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Oceniam **pozytywnie** wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w 2014 (wykonanie dochodów) przez Gminę Czeladź.

1 t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 525 z późn. zm.

2 Dz. U. Nr 185, poz. 1092

3 t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., t.j. Dz.U. z 2016 poz.1870 z późn. zm., w skrócie ustawa o finansach publicznych.

4 W skrócie Gmina

5 W skrócie UM

6 w skrócie MOPS

Komórki wykonujące zadania z zakresu objętego kontrolą:

UG - Referat Budżetowy; Skarbnik Gminy;
MOPS - Dyrektor; Dział Finansowo - Księgowy; Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych.

Ustalenia, stanowiące podstawę oceny:

W 2014 r. w Gminie Czeladź Wydział Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził kontrolę w zakresie:

1. rozliczenia wydatkowania dotacji udzielonej na wypłatę przez gminę świadczeń alimentacyjnych w 2013 r., pobieranie i przekazywanie dochodów Skarbu Państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz skuteczność realizacji tych dochodów.
2. skuteczność realizacji dochodów w zakresie zwrotu należności przez wybranych dłużników w oparciu o ustawę z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Kontrola obejmowała dochody ujęte w klasyfikacji budżetowej dział 852 - *Pomoc społeczna, rozdz. 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.*

Celem wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Wojewoda Śląski wydał zalecenia pokontrolne⁷:

1. Terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego np. poprzez ustalenie stosownych procedur w ww. zakresie.
2. Wzmocnienie nadzoru nad procesem przekazywania dochodów oraz przepływem informacji pomiędzy MOPS-em i UM Czeladź, w tym zakresie.
3. Bezzwłoczne wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń.⁸
4. Bezzwłoczne wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych w odniesieniu do dłużników zalegających z regulowaniem należności alimentacyjnych.⁹
5. Bezzwłoczne wzywanie dłużników alimentacyjnych na wywiad alimentacyjny.

⁷ Wystąpienie pokontrolne znak KOII.431.1.15.2014 z 15.07.2014 r.

⁸ W związku z wprowadzonymi z dniem 18 września 2015 r. ustawą z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o osobach uprawnionych do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1302) zmianami przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odstąpiono od kontroli wykonania zalecenia pokontrolnego nr 3 i 4.

⁹ Jak wyżej

Kontrolą objęto wykonanie zalecenia nr 1 dot. terminowego przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego np. poprzez ustalenie stosownych procedur w ww. zakresie; zalecenia nr 2 dot. wzmocnienia nadzoru nad procesem przekazywania dochodów oraz przepływem informacji pomiędzy MOPS-em i UM Czeladź oraz zalecenia nr 5 dot. bezwłocznego wzywania dłużników alimentacyjnych na wywiad alimentacyjny.

W okresie objętym kontrolą, w Gminie obowiązywały procedury dotyczące pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, przyjęte zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź Nr 187/2014 r. z dnia 28 sierpnia 2014 r., które zostało zmienione zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź Nr 348/2015 z dnia 20 października 2015 r.

Dochody, w badanym zakresie, związane były z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego¹⁰ w dziale 852 rozdziale 85212, tj.:

- należności wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych dotyczące zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobom uprawnionym,
- należności wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych dotyczące świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym wraz z odsetkami.

Rozrachunki i rozliczenia dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa w ewidencji księgowej budżetu gminy ujmowane były na kontach 133 – Rachunek budżetu i 224 – Rozrachunki budżetu, natomiast w MOPS środki objęte kontrolą ewidencjonowane były m.in. na kontach: 139-2 – Inne rachunki bankowe - Rachunek wyodrębniony dla zwrotów zaliczek alimentacyjnych

i funduszu alimentacyjnego (według podziałek klasyfikacji budżetowej), 221-01 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222-1-1 – Rozliczenie dochodów budżetowych – FA - Budżet Państwa, 222-1-2 Rozliczenie dochodów budżetowych - FA Gmina Czeladź. Powyższe było zgodne z planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i planem kont dla jednostek budżetowych, stanowiących załączniki odpowiednio nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

10 w skrócie: dochody budżetu państwa

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.¹¹

Opracowana w UM Czeladź oraz MOPS w Czeladzi dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniała podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Polityka rachunkowości UM Czeladź i MOPS w Czeladzi spełniała wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 r. Gmina Czeladź, wykonała dochody budżetu państwa w dz. 852, rozdz. 85212 w kwocie ogółem 328.551,52 zł, z czego na swoją rzecz potrąciła dochody w kwocie 70.652,09 zł, a na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej (Wojewody Śląskiego)¹³ przekazała 257.899,43 zł, wg poniższej klasyfikacji budżetowej¹⁴:

1. dz. 852 rozdz. 85212 § 0920 – **dochody wykonane** w kwocie 160.536,24 zł, **potrącone na rzecz jst** w kwocie 0,00 zł, **dochody przekazane w 2016 r.** w kwocie 160.536,24 zł.
2. dz. 852 rozdz. 85212 § 0970 - **dochody wykonane** w kwocie 35.488,92 zł, **potrącone na rzecz jst** w kwocie 17.744,25 zł, **dochody przekazane** w kwocie 17.744,67 zł;
3. dz. 852 rozdz. 85212 § 0980 - **dochody wykonane** w kwocie 132.526,36 zł, **potrącone na rzecz jst** w kwocie 52.907,84 zł, **dochody przekazane** w kwocie 79.618,52 zł.

Badaniem szczegółowym objęto dochody pobrane w dz. 852 rozdz. 85212 w kwocie ogółem 78.132,45 zł oraz przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w kwocie 63.681,00 zł w okresach rozliczeniowych IV kw. 2016 r.¹⁵, w oparciu o ewidencję księgową i dokumentację źródłową gminy i MOPS.

11 Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., w skrócie rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)

12 t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.,

13 W skrócie rachunek dochodów budżetu państwa.

14 Dział 852 - Pomoc społeczna rozdz. 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego; § 092 - Wpływy z pozostałych odsetek; § 097 - Wpływy z różnych dochodów; § 098 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

15 Okresy rozliczeniowe objęte kontrolą: 21.09-10.10.2016; 11.10-20.10.2016; 21.10-10.11.2016; 11.11-20.11.2016; 21.11-10.12.2016; 11.12-20.12.2016; 21.12-31.12.2016

W poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej dz. 852 rozdz. 85212 dochody kształtowały się następująco:

§ 0920 – na rachunek MOPS wpłynęły dochody w łącznej kwocie 43.814,66 zł i w 100 % zostały odprowadzone na rachunek dochodów budżetu państwa.

W poszczególnych okresach rozliczeniowych, tj.:

- do 10 października 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 6.031,50 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 14 października 2016 r.,
- do 20 października 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 5.788,80 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 25 października 2016 r.,
- do 10 listopada 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 4.662,06 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 15 listopada 2016 r.,
- do 20 listopada 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 5.360,60 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 24 listopada 2016 r.,
- do 10 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 10.514,75 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 14 grudnia 2016 r.,
- do 20 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 6.159,52 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 23 grudnia 2016 r.,
- do 31 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 5.297,43 zł, przekazana przez Gminę na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 5 stycznia 2017 r.

§ 0980 – na rachunek MOPS wpłynęły dochody w łącznej kwocie 27.073,64 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst w kwocie 10.829,43 zł, na rachunek dochodów budżetu państwa przekazano dochody w kwocie 16.244,21 zł (60,00 %).

W poszczególnych okresach rozliczeniowych, tj.:

- do 10 października 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 6.333,87 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 3.800,34 zł przekazano na rachunek

dochodów budżetu państwa w dniu 14 października 2016 r.,

- do 20 października 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 3.269,02 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 1.961,42 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 25 października 2016 r.,
- do 10 listopada 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 2.861,58 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 1.716,96 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 15 listopada 2016 r.,
- do 20 listopada 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 2.959,17 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 1.775,50 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 24 listopada 2016 r.,
- do 10 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 5.099,67 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 3.059,81 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 14 grudnia 2016 r.,
- do 20 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 4.045,12 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 2.427,05 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 23 grudnia 2016 r.,
- do 31 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 2.505,21 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 1.503,13 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 5 stycznia 2017 r.

§ 0970 – na rachunek MOPS wpłynęły dochody w łącznej kwocie 7.244,15 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst w kwocie 3.622,02 zł, na rachunek dochodów budżetu państwa przekazano dochody w kwocie 3.622,13 zł (50 %).

W poszczególnych okresach rozliczeniowych, tj.:

- do 10 października 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 798,57 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 399,29 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 14 października 2016 r.,
- do 20 października 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 1.193,17 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody

budżetu państwa w kwocie 596,59 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 25 października 2016 r.,

- do 10 listopada 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 442,57 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 221,29 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 15 listopada 2016 r.,
- do 20 listopada 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 1.962,53 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 981,28 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 24 listopada 2016 r.,
- do 10 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 393,65 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 196,84 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 14 grudnia 2016 r.,
- do 20 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 2.350,38 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 1.175,20 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 23 grudnia 2016 r.,
- do 31 grudnia 2016 r. – kwota dochodów wykonanych 103,28 zł, z czego po pomniejszeniu o dochody przysługujące jst, dochody budżetu państwa w kwocie 51,64 zł przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 5 stycznia 2017 r.

W badanym okresie dokonano 8 wpłat w kasie MOPS, na kwotę ogółem 510,00 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego, które zostały odprowadzone na odpowiedni rachunek bankowy w dniu pobrania lub w dniu następnym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pobrane w IV kwartale 2016 r. przez Gminę Czeladź dochody budżetu państwa, objęte kontrolą, odprowadzono terminowo, w kwotach wynikających z ewidencji księgowej oraz w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w trakcie kontroli przeprowadzonej w MOPS w Czeladzi, stwierdzono że:

- w 1 przypadku na 63 poddane kontroli wyciągi bankowe, nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych WB nr 178 z dnia 21 września 2016 r. - został ujęty w księgach rachunkowych pod datą 20 września 2016 r.,
- w 2 przypadkach ewidencja konta 139-2 zawierała nieprawidłowe dane

dotyczące wyciągów bankowych, tj.: WB nr 189 z dnia 7 października 2016 r. zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jako WB nr 200; WB nr 242 z dnia 28 grudnia 2016 r. w księgach rachunkowych zaewidencjonowano bez numeru.

Przyczyna: Dyrektor MOPS w Czeladzi wyjaśniła, że powyższe nastąpiło w wyniku omyłki pisarskiej.

W wyżej stwierdzonych przypadkach zapisy w ewidencji konta 139-2 prowadzonego przez MOPS nie spełniały wymogów art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Powyższe omyłki nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia i odprowadzenia dochodów do budżetu państwa.

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kw. 2016 r., w badanym zakresie, zostało sporządzone przez Gminę Czeladź na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania jednostkowego MOPS.

Działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych - na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁶.

Kontrolą objęto 20 z 91 (21,98 %) wniosków przesłanych przez organ właściwy wierzyciela w stosunku do których złożono wnioski o podjęcie działań przez organ właściwy dłużnika:

1. dla 20 zbadanych przypadków wszyscy dłużnicy alimentacyjni zostali wezwani na wywiad alimentacyjny, co było zgodne z art. 4 ust. 1 ustawy o pomocy uprawnionym do alimentów;
2. dla 1 wniosku na 20 wymaganych przypadków wystanie wezwania na wywiad alimentacyjny nastąpiło po upływie 45 dni od wpływu wniosku o podjęcie działań przez organ właściwy wierzyciela, co było zgodne z art. 5a ust. 1 ustawy o pomocy uprawnionym do alimentów;
3. dla 19 wniosków na 20 wymaganych przypadków wysyłanie wezwania na wywiad alimentacyjny następowało po upływie od 2 do 31 dni od wpływu wniosku o podjęcie działań przez organ właściwy wierzyciela;
4. na 20 wezwań na wywiad alimentacyjny w 1 przypadku (wezwanie

¹⁶ t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 859 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 169 ze zm.

w 2015 r.) dłużnik alimentacyjny uniemożliwił przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego (nie zgłaszał się na wywiad, nie podjął przesyłki).

Dłużnik po bezskutecznym wysłaniu wezwań o stawiennictwo się do MOPS w 2015 roku - w roku 2016 bez wezwania zgłosił się na wywiad alimentacyjny;

5. na 19 wysłanych wezwań w 19 przypadkach, gdy dłużnik alimentacyjny podjął przesyłkę oraz stawił się na wywiad alimentacyjny przeprowadzono wywiad alimentacyjny oraz odebrano oświadczenia majątkowe pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań dłużnika alimentacyjnego.

Osoby
odpowiedzialne za
wykonywanie zadań
w zakresie
stwierdzonych
nieprawidłowości:

Pani Aneta Józwin-Rybska - Dyrektor MOPS w Czeladzi,
Pani Agata Fikszt - Główna Księgowa MOPS w Czeladzi

III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne	Zalecam: Polecić Dyrektorowi MOPS w Czeladzi wprowadzanie do ewidencji księgowej jednostki zapisów dotyczących operacji gospodarczej zgodnie z dowodami źródłowymi
--------------------------	--

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i zaleceń pokontrolnych, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej