



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.06.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontrolerzy	Henryk Kominiak - doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/39/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. Zuzanna Sieradzka - inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/44/2017 z dnia 2 lutego 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1, 224 i 246).
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Głuchowie, 96-130 Głuchów, Aleja Klonowa 5 (zwany dalej „Urzędem Gminy”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Kowara, Wójt Gminy Głuchów (dowód: akta kontroli str. 2 -5).

II. Wprowadzenie

Przedmiotem kontroli była ocena wykorzystania w 2016 r. wybranych dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, obejmujących:

- sprawy obywatelskie¹ (część dotacji ujętej w dz. 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy Wojewódzkie),
- świadczenia wychowawcze stanowiące wsparcie rodziny w ramach Programu „Rodzina 500+”² (dz. 852 Pomoc społeczna, rozdz. 85211 Świadczenie wychowawcze),
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego³ (część dotacji ujętej w dz. 852, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego).

Na realizację skontrolowanych zadań Gmina Głuchów wydatkowała w 2016 r. dotacje w łącznej kwocie 4.001,9 tys. zł (odpowiednio: 30,5 tys. zł, 3.875,6 tys. zł i 95,7 tys. zł), tj. 58,1% dotacji wykorzystanych na realizację wszystkich zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (6.884,2 tys. zł).

Przyznawanie świadczeń wychowawczych w ramach Programu 500+ oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego skontrolowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głuchowie (GOPS). Wyплаты przyznanych przez GOPS

¹ Zadania wynikające z ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r., poz. 391) oraz z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2016 r. poz. 772).

² Zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r., poz. 195 ze zm.), dalej „Program 500+”.

³ Zadania realizowane na podstawie ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r., poz. 169 ze zm.), dalej „ustawa o pomocy osobom uprawnionych do alimentów”.

świadczeń oraz zadania z zakresu spraw obywatelskich realizowane były przez Urząd Gminy Głuchów.

III. Ocena kontrolowanej działalności⁴

Ocena i jej uzasadnienie

Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich, na świadczenia wychowawcze przyznawane w ramach Programu „Rodzina 500+ oraz na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Urząd Gminy wypłacał świadczenia terminowo i w należnej wysokości. Analiza wniosków o ustalenie prawa do tych świadczeń wykazała, że spełniały one wymogi formalne, a świadczenia przyznawane były osobom uprawnionym do uzyskania danego rodzaju pomocy.

Niewykorzystane środki w kwocie 5,8 tys. zł zwrócono w obowiązujących terminach na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (ŁUW).

W wyniku kontroli ustalono, że w Gminie Głuchów nie zapewniono warunków niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie i siedmiu placówek oświatowych (Gminne Przedszkole w Głuchowie oraz Szkoły Podstawowe w: Głuchowie, Wysokienicach, Michowicach, Białyninie, Złotej i Publiczne Gimnazjum w Głuchowie). Dla ww. jednostek organizacyjnych Gminy nie określono planów finansowych i w konsekwencji jednostki te nie mogły opracować swoich planów finansowych i prowadzić gospodarki na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe. Zadania GOPS i pozostałych ww. jednostek organizacyjnych finansowane były w ramach planu finansowego Urzędu Gminy, który prowadził ich obsługę finansową, co nie odpowiadało treści obowiązujących uchwał Rady Gminy. W 2016 r. Rada Gminy Głuchów nie podjęła uchwały uprawniającej prowadzenie wspólnej obsługi finansowej. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były we wspólnych księgach rachunkowych prowadzonych dla Budżetu Gminy Głuchów, Urzędu Gminy oraz pozostałych ww. jednostek organizacyjnych Gminy. Z uregulowań ujętych w art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁵ wynikał obowiązek prowadzenia przez te jednostki odrębnych ksiąg rachunkowych, co nie zostało spełnione. Organizacja ksiąg nie zapewniała także indywidualnej ewidencji rozliczeń ze świadczeniobiorcami i dłużnikami alimentacyjnymi. W wyniku kontroli ustalono także, że Urząd Gminy nie wywiązywał się z obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) i z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S). Stosowne zawiadomienie w tej sprawie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych (za lata 2014 i 2015) złożyła w 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Rada Gminy Głuchów podjęła uchwałę w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Głuchów.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu na realizację zadań.

Opis stanu faktycznego

Środki finansowe na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich i świadczeń z funduszu alimentacyjnego Urząd Gminy zaplanował na poziomie określonym przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (ŁUW) w przekazanych informacjach

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa za 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, negatywna.

⁵ Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., dalej „ustawa o rachunkowości”.

o wstępnych kwotach dotacji na 2016 r. oraz o ustalonych w wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2016. Informacje te Urząd Gminy otrzymał w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i w art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Informacja z ŁUW o planowanych kwotach dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (18,4 tys. zł⁷) oraz na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1.837,1 tys. zł w rozdz. 85212) stanowiła podstawę do ujęcia ich w budżecie Gminy na 2016 r.⁸ oraz w układzie wykonawczym do budżetu⁹.

(dowód: akta kontroli str. 23-44, 45-75 i 158-165)

Informację o planowanej kwocie dotacji na wdrożenie Programu 500+ (15 tys. zł w rozdz. 85295, §2010) ŁUW przekazał do Urzędu Gminy w dniu 22 lutego 2016 r., a informację o planowanej na 2016 r. wysokości dotacji na realizację tego programu, w dniu 1 kwietnia 2016 r. (3.475 tys. zł w rozdz. 85295, §2010). Dotacja ta została wprowadzona do planu finansowego Urzędu Gminy zarządzeniami Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Głuchów na rok 2016.

(dowód: akta kontroli str. 215-220)

Objęte kontrolą dotacje zostały zaplanowane w sposób umożliwiający prawidłową realizację zadań.

W 2016 r. pierwotnie przyznane kwoty dotacji w rozdz. 75011 Urzędy Wojewódzkie (43,6 tys. zł) zostały zwiększone o 13,9 tys. zł (do 57,5 tys. zł). Dotacje na realizację Programu 500+ (3.490 tys. zł) zostały zwiększone o 390 tys. zł (do 3.880 tys. zł). W rozdz. 85212 plan dotacji zwiększono o 512,9 tys. zł (do 2.350 tys. zł).

Wielkość środków na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich ustalona była przez Wojewodę Łódzkiego¹⁰. Zmiany w wysokości dotacji na realizację Programu 500+ (rozdz. 85211) oraz wypłatę i obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdz. 85212) wynikały ze wskazywanych przez GOPS potrzeb, na podstawie których Wojewoda Łódzki przekazywał decyzje skutkujące zmianami w budżecie Gminy Głuchów¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 23-75, 82-89, 107-108, 55-57, 158-165, 182-195, 210-220)

W 2016 r. Urząd Gminy Głuchów nie przekazał do GOPS informacji dotyczących planowania środków finansowych, o których mowa w art. 248 ust. 1 i w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 23-44, 45-75 i 158-166, 172-181, 201-209, 221-223)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu Gminy w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W 2016 r. Wójt Gminy nie wywiązał się z obowiązku określonego w art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ nie przekazał GOPS (oraz pozostałym jednostkom organizacyjnym Gminy) informacji niezbędnych do opracowania projektu planu, a następnie planu finansowego na 2016 rok. W konsekwencji jednostki te nie mogły opracować planów finansowych i prowadzić

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej „ustawa o finansach publicznych.”

⁷ W rozdz. 75011 przyznano łącznie 43,6 tys. zł, w tym na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (poza sprawami obywatelskimi) 25,2 tys. zł.

⁸ Uchwała budżetowa Nr XIII/75/2016 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 stycznia 2016 r.

⁹ Zarządzenie Nr 1/2016 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 stycznia 2016 r.

¹⁰ Decyzje Wojewody Łódzkiego z dnia: 19 maja 2016 r., 11 sierpnia 2016 r., 29 września 2016 r. i z 17 listopada 2016 r.

¹¹ Zmiany wprowadzane były na podstawie zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Głuchów na rok 2016 w zakresie dotacji celowych.

gospodarki na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe. Zadania tych jednostek finansowane były w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Głuchów, co było niezgodne z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli Wójt Gminy zobowiązał się do utworzenia planów finansowych dla każdej z tych jednostek w roku 2017.

(dowód: akta kontroli str. 23-44, 45-75 i 158-166, 172-181, 201-209, 221-223)

2. Realizacja dotowanych zadań

Opis stanu
faktycznego

2.1. Rozliczenie dotacji przekazanej na sprawy obywatelskie odbywało się na zasadach określonych przez Ministerstwo Finansów, w oparciu o rzeczywistą liczbę zrealizowanych spraw i medianę stawki roboczogodziny. Transze dotacji (łącznie 29 tys. zł) przekazywane były na podstawie przewidywanej liczby czynności, w wysokości około 1/12 planu miesięcznie, po uwzględnieniu zmian wynikających z przedstawionych przez Urząd Gminy miesięcznych rozliczeń.

Na realizację zadania wydatkowano dotację w kwocie 28,3 tys. zł, tj. 97,6% środków przyznanych i otrzymanych na ten cel (29 tys. zł). Niewykorzystane środki (0,7 tys. zł) zostały terminowo zwrócone na rachunek ŁUW.

Urząd Gminy załatwił 2.770 spraw, z tego 1.451 na podstawie przepisów ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, 825 na podstawie ustawy o dowodach osobistych i 494 spraw dotyczących zadań określonych w ustawie o ewidencji ludności.

(dowód: akta kontroli str. 55-57, 76-78, 82-89, 107-108, 160-165, 182-195, 210-220)

W trakcie roku Urząd Gminy wystąpił do Wojewody Łódzkiego o przyznanie i przekazanie środków w kwocie 3,2 tys. zł na prace introligatorskie dotyczące renowacji i oprawy ksiąg stanu cywilnego. Wnioskowana kwota została przyznana decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 11 sierpnia 2016 r. i przekazana Gminie w dniu 14 października 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 54-57 i 124)

Wójt Gminy wyjaśnił, że dotacje otrzymane na sprawy obywatelskie nie pokrywały w pełni ponoszonych wydatków. Niektóre zadania należą do bardziej czasochłonnych i ustalona roboczogodzina nie wystarcza na ich realizację. Informacja w powyższej sprawie przekazana została do ŁUW w dniu 16 lutego 2016 r. (w odpowiedzi na pismo ŁUW zawierające prośbę o weryfikację katalogu zadań z zakresu spraw obywatelskich oraz ich czasochłonności).

W 2016 r. środkami własnymi Gminy, w łącznej kwocie 28,4 tys. zł Urząd sfinansował serwis wykorzystywanego oprogramowania w sprawach rejestracji stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych (10,6 tys. zł) oraz część wynagrodzenia pracownika referatu spraw obywatelskich (17,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 85-89, 107-108, 199-200)

Poza pismem o przyznanie dodatkowych środków na prace introligatorskie Wójt Gminy nie występował do Wojewody Łódzkiego z wnioskami o zwiększenie dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich.

Wójt Gminy wyjaśnił, że kontakt telefoniczny z ŁUW dawał nikłe szanse na zwiększenie dotacji z budżetu Wojewody. Podał również, że przyczyną nie podejmowania działań w tym zakresie było duże prawdopodobieństwo nieskuteczności kierowanych wniosków bowiem podział środków na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich był uzależniony od ilości zrealizowanych zadań wymienionych w katalogu.

(dowód: akta kontroli str. 85-89, 107-108, 199-200 i 242-243)

2.2. Środki finansowe na realizację Programu 500+ oraz wypłatę i obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego Gmina Głuchów otrzymywała w kwotach i terminach umożliwiających prawidłową wypłatę świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 23-44, 45-75 i 158-165, 210 - 220)

W 2016 r. na ogólną liczbę 1.183 stałych mieszkańców Gminy Głuchów w wieku do 18 lat, świadczeniami z Programu 500+ objęto 907 dzieci (76,7% dzieci w tej grupie wiekowej) z 516 rodzin. Osobom tym wypłacono 7.681 świadczeń na łączną kwotę 3.825,1 tys. zł. Koszty obsługi, łącznie z wdrożeniem tego programu, wyniosły 50,5 tys. zł (1,3% otrzymanej dotacji). Łącznie w rozdz. 85211 wydatkowano 3.875,6 tys. zł, co stanowiło 99,9% przyznanych i przekazanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 117-123, 206-208 i 215-220)

W 2016 roku wypłacono 23 osobom (z 14 rodzin) łącznie 292 świadczenia z funduszu alimentacyjnego, na łączną kwotę 93,3 tys. zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 2,4 tys. zł (2,6% wartości świadczeń). Łącznie na wypłatę świadczeń i koszty obsługi wydatkowano 95,7 tys. zł, co stanowiło 4,1% wydatków poniesionych w rozdz. 85212 (2.332 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 90-99, 122-123, 196-198, 201-205 i 210-214)

Niewykorzystane do końca roku środki z dotacji na realizację Programu 500+ (4,4 tys. zł) i na zadania finansowane w rozdz. 85212 (18 tys. zł, w tym na świadczenia z funduszu alimentacyjnego 0,7 tys. zł) zostały zwrócone do ŁUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 76-78 i 90-106, 123 i 169-171)

3. W 2016 r. Urząd Gminy Głuchów prowadził obsługę finansową GOPS, pomimo iż Rada Gminy Głuchów nie podjęła stosownej uchwały w tej sprawie. Księgi rachunkowe prowadzone były wspólnie dla Budżetu Gminy Głuchów, Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy, w oparciu o politykę rachunkowości Urzędu Gminy.

Ewidencja poszczególnych wypłat świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzona była w nieprawidłowy sposób – z pominięciem kont rozrachunkowych.

Przyjęty i funkcjonujący w Urzędzie sposób ewidencji należności z tytułu funduszu alimentacyjnego nie spełniał wymogów określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹² i nie zapewniał należytego ujmowania w księgach rachunkowych rozliczeń z poszczególnymi dłużnikami. Do tego celu w strukturze ewidencyjnej Urzędu wyodrębniono konto 221-12 „Dochody gminy z tytułu 20% funduszu alimentacyjnego”, na którym ujmowano także należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Rozliczenia te nie były jednak ewidencjonowane na koncie w wymaganej szczegółowości, tj. według poszczególnych dłużników.

W 2016 roku od dłużników alimentacyjnych wpłynęły środki w wysokości 13,9 tys. zł (z odsetkami), stanowiące 4,5% tych należności, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (306,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 40-44, 103-110, 122-123, 129-139, 178-181, 210-223)

2.3. Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2016 r. sporządzone zostało przez Gminę Głuchów zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz.U. z 2013 roku poz. 289 ze zm.).

2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ i terminowo przekazane do ŁUW. Urząd Gminy nie sporządzał jednostkowych sprawozdań Rb-50.

(dowód akta kontr. str. 90-99, 117-123, 125-140 i 201-209)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu Gminy w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 2016 r. Wójt Gminy Gluchów nie dysponował uchwałą Rady Gminy upoważniającą go do prowadzenia przez Urząd Gminy Gluchów wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi Gminy (w tym GOPS). Pomimo to Urząd Gminy prowadził obsługę finansową tych jednostek. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były nieprawidłowo we wspólnych księgach rachunkowych prowadzonych dla Budżetu Gminy Gluchów, Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy, w oparciu o politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy Gluchów. Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z których to uregulowań wynikał obowiązek prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych.

Urząd Gminy Gluchów nie sporządzał także jednostkowych sprawozdań budżetowych, tj. miesięcznych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) i z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S), co stanowiło naruszenie § 4 pkt 3 ppkt b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nieprawidłowości te stwierdzone zostały także w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2016 r. w Urzędzie Gminy przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, obejmującej lata 2014 – 2015, która w 2017 r. złożyła stosowne zawiadomienie w tej sprawie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych (za lata 2014 i 2015).

Wójt Gminy wyjaśnił, że w roku 2017 dla Urzędu Gminy, GOPS oraz jednostek organizacyjnych oświaty zapewniona zostanie odrębna ewidencja zdarzeń gospodarczych. Utworzone zostaną dla każdej z tych jednostek uregulowania dotyczące polityki rachunkowości oraz plany finansowe. Sporządzane będą też odrębne sprawozdania budżetowe. Te uregulowania (według wyjaśnień Wójta) umożliwią przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego oddzielnie dla każdej z tych jednostek.

Stosowna uchwała w sprawie prowadzenia wspólnej obsługi finansowej została podjęta przez Radę Gminy Gluchów w dniu 30 stycznia 2017 roku¹⁴. W uchwale tej wskazano, że jednostką prowadzącą wspólną obsługę jest Gmina Gluchów. NIK zwraca uwagę, że zakres wspólnej obsługi, prowadzonej stosownie do art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹⁵, nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi, zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego.

Do dnia zakończenia kontroli NIK nie zapewniono w Gminie warunków umożliwiających wywiązywanie się z obowiązków określonych w art. 10c ust. 1 ww. ustawy tj. nie powierzono, w ramach wspólnej obsługi, jednostce obsługującej w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości.

(dowód akta kontr. str. 166, 172-181, 201-209 i 221-223)

2. Ewidencja poszczególnych wypłat świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonywana była z pominięciem kont rozrachunkowych

¹³ Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.

¹⁴ Uchwała nr XXII/139/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. wydana na podstawie art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1 i 2 oraz art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.

¹⁵ Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm., dalej „ustawa o samorządzie gminnym”.

bezpośrednio w koszty, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgowanie wypłat dokonywane było w kwocie zbiorczej, jako suma przelewów z danego dnia, a wypłata środków na podstawie listy przelewów, sporządzanej przez pracownika GOPS i weryfikowanej przez Kierownika GOPS. Wydatek zatwierdzany był przez Skarbnika oraz Wójta Gminy. W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy potwierdził przedstawiony powyżej sposób ewidencjonowania wypłaty badanych świadczeń. Analiza zbiorczych zapisów ujętych w ewidencji księgowej z listami przelewów oraz wyciągami bankowymi nie wykazała na występowanie rozbieżności w kwotach przedstawianych operacji księgowych.

(dowód: akta kontroli str.40-44, 103-110, 116-117, 124-125)

3. Przyjęty w Urzędzie Gminy system ewidencji księgowej dla GOPS nie zapewniał prawidłowej weryfikacji rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi. Do ewidencji tych rozliczeń wyodrębniono konto 221-12, które nie było prowadzone w podziale na poszczególnych dłużników, tj. w szczególności określonej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku¹⁶. Skutkiem przyjętej formy ewidencyjnej była stwierdzona w trakcie kontroli rozbieżność pomiędzy kwotą należności wynikającą z zapisów księgowych (311,6 tys. zł), kwartalnych sprawozdań GOPS (312 tys. zł), a wartością wynikającą z dokumentacji źródłowej (306,5 tys. zł). Wójt Gminy wyjaśnił, że podział na dłużników dokonywany był w ewidencji GOPS, w formie tabeli i zestawień. W ocenie NIK, wskazanej dokumentacji nie można uznać za wymaganą analitykę do konta 221-12.

(dowód akta kontr. str. 166, 172-181, 201-209 i 221-223)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁷ wnosi o:

- 1) zapewnienie warunków niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie i siedmiu placówek oświatowych, będących jednostkami budżetowymi Gminy Głuchów, w tym wydzielanie z budżetu Gminy środków niezbędnych do sporządzenia przez nie planów finansowych,
- 2) zapewnienie prowadzenia oddzielnych ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Głuchów,
- 3) organizację ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający wyodrębnienie rozrachunków z poszczególnymi świadczeniobiorcami oraz dłużnikami alimentacyjnymi.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

¹⁶ Załącznik nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont /.../ (Dz.U. z 2013 poz. 289 ze zm.).

¹⁷ Dz. U. z 2017 r., poz.524.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

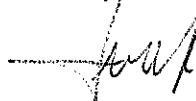
pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

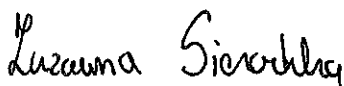
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 28 marca 2017 r.

Kontrolerzy



Henryk Kominiak
Doradca ekonomiczny



Zuzanna Sieradzka
Inspektor kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Łodzi



Przemysław Szewczyk



28.03.2017 r.

