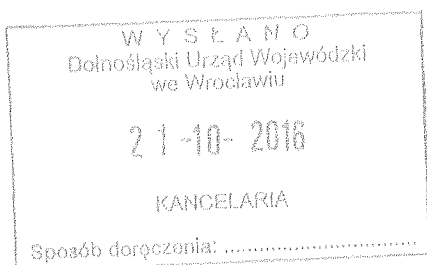




**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia / października 2016 r.

FB-KF.431.29.2016.KW



Pan

**Leszek Leśko**

Burmistrz Olszyny

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 12 do 16 września 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przewodnicząca zespołu oraz Danuta Woźniak - Wiergan - inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Olszynie (ul. Wolności 6, 59-830 Olszyna).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2015.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 20 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Olszynie pod pozycją 12/2016.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Leszek Leśko - Burmistrz Olszyny wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 28 listopada 2014 r.).
- Pani Barbara Chołuj - Skarbnik Gminy Olszyna od dnia 03 sierpnia 2005 r., powołana Uchwałą Nr VI/49/2005 Rady Miejskiej w Olszynie z dnia 03 sierpnia 2005 r.

Wykaz pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.10]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2015 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
  - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna.**

Udział dochodów objętych kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2015 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2015 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2015 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	62,00	3,10	58,90	20,00%	20,00%
852	85212	0920	7 103,88	0,00	6 659,41	48,50%	49,27%
852	85212	0970	1 056,86	528,43	528,43	15,72%	15,72%
852	85212	0980	4 749,18	1 899,67	1 998,34	14,70%	10,44%
Razem 852			12 909,92	2 428,10	9 186,18	24,05%	25,51%
Łącznie			12 971,92	2 431,20	9 245,08	24,03%	25,46%

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie od 21.09.2015 r. do 31.12.2015 r.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. przepisy prawa:

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty” (obowiązujący do dnia 31.12.2015 r.),

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 z późn. zm.), dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty” (obowiązujący od dnia 01.01.2016 r.),

- art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi:

„W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”  
(obowiązujący do dnia 18.09.2015 r.).

- art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela (o którym mowa w ust. 3a), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” (obowiązujący od dnia 18.09.2015 r.).

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi: „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;

2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”.

- art. 255 ust. 2 - „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym,

Ch

a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miejski w Olszynie - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV kwartale 2015 r. w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie : w § 0690 – Wpływy z różnych opłat zestawiono poniżej:

Udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych							TABELA NR 1		
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95% - kwoty dochodów należnych DUW	5% - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW - należna bp	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.09.- 30.09.		0,00	0,00	0,00	15.10.	x	x	x	x
01.10.-10.10.		0,00	0,00	0,00	15.10.	x	x	x	x
11.10 - 20.10.		0,00	0,00	0,00	25.10	x	x	x	x
	04.11	31,00	29,45	1,55					
21.10 - 10.11		31,00	29,45	1,55	15.11.	06.11.	29,45	1,55	x
11.11 - 20.11.		0,00	0,00	0,00	25.11.	x	x	x	x
	25.11.	31,00	29,45	1,55					
21.11-10.12.		31,00	29,45	1,55	15.12	30.11.	29,45	1,55	x
11.12 - 20.12.		0,00	0,00	0,00	25.12	x	x	x	x
21.12 - 31.12		0,00	0,00	0,00	08.01	x	x	x	x
<b>RAZEM</b>									
<b>01.10.-31.12.</b>		62,00	58,90	3,10	x	x	58,90	3,10	x
<b>OGÓLEM</b>		62,00	58,90	3,10	x	x	58,90	3,10	x

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) ustalono, iż w okresie od dnia 01.10.15 r. do dnia 31.12.15 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody w łącznej wysokości **62,00 zł**, z czego 95% tj. kwotę **58,90 zł** należną budżetowi państwa przekazano w IV kwartale 2015 r. w prawidłowo ustalonej wysokości z dotrzymaniem wyznaczonych terminów.

### Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV kwartale 2015 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – wpływy z różnych dochodów zestawiono poniżej:

ZALICZKA ALIMENTACYJNA								TABELA NR 2
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Kwota dochodów przekazana do DUW	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.09.-30.09.		0,00	0,00	0,00	15.10.	0,00	x	x
01.10.-10.10.	6.10.	86,26	43,13	43,13				Zadłużenie dłużnika 86,26 zł ( wpłata 378,64 zł; nadpłata 292,38 zł - zwrot do komornika - pismo z 07.12.15 r. data wpływu do UM 15.12.15 r.
<b>01.10.-10.10.</b>		<b>86,26</b>	<b>43,13</b>	<b>43,13</b>	<b>15.10.</b>	<b>43,13</b>	<b>16.10.</b>	<b>1 dzień opóźnienia</b>
	16.10.	324,20	162,10	162,10				
<b>11.10 - 20.10.</b>		<b>324,20</b>	<b>162,10</b>	<b>162,10</b>	<b>25.10.</b>	<b>162,10</b>	<b>23.10</b>	x
	28.10.	79,55	39,77	39,78				
<b>21.10 - 10.11</b>		<b>79,55</b>	<b>39,77</b>	<b>39,78</b>	<b>15.11.</b>	<b>39,77</b>	<b>13.11</b>	x
<b>11.11 - 20.11.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.11.</b>		x	
	30.11.	487,30	243,65	243,65				
	02.12.	79,55	39,78	39,77				
<b>21.11.-10.12.</b>		<b>566,85</b>	<b>283,43</b>	<b>283,42</b>	<b>15.12.</b>	<b>283,43</b>	<b>22.12</b>	<b>7 dni opóźnienia</b>
<b>11.12 - 20.12.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.12.</b>		x	x
<b>21.12 - 31.12</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>08.01</b>		x	x
<b>RAZEM</b>								
<b>01.10.-31.12.</b>		<b>1 056,86</b>	<b>528,43</b>	<b>528,43</b>	x	<b>528,43</b>	x	x
<b>OGÓLEM</b>		<b>1 056,86</b>	<b>528,43</b>	<b>528,43</b>	x	<b>528,43</b>	x	x

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) ustalono, iż w okresie od dnia 01.10.15 r. do dnia 31.12.15 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody w łącznej wysokości **1.056,86 zł**, z czego 50% tj. kwotę

528,43 zł należną budżetowi państwa przekazano w IV kwartale 2015 r. w prawidłowo ustalonej wysokości.

Niemniej jednak stwierdzono, iż Urząd Miejski w Olszynie należne budżetowi dochody w łącznej wysokości 326,56 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej w dwóch przypadkach przekazał po terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)", i tak:

- dochody należne do odprowadzenia do dnia 15.10.2015 r. w wysokości 43,13 zł przekazano w dniu 16.10.2015 r. z jednodniowym opóźnieniem;

- dochody należne do odprowadzenia do dnia 15.12.2015 r. w kwocie łącznej 283,43 zł przekazano w dniu 22.12.2015r. ze zwłoką wynoszącą 7 dni.

### Fundusz alimentacyjny i odsetki

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV kwartale 2015 r. oraz w okresie przejściowym, w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono poniżej

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI										Tabela Nr 3			
DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO										DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO			
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	wb Nr	Wysokość wpłaty od komornika (4+8)	Kwota dochodów				Termin wymagalny do dnia	Nr wb	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		UWAGI
				należnych DUW		należnych jst	RAZEM FA (5+6)				100% - odsetki	60% - FA	
				naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
21.09-30.09.	21.09.	183	318,17	318,00	0,10	0,07	0,17						
	21.09.	183	369,40	369,00	0,24	0,16	0,40						
<b>Razem 21.09.-30.09.</b>			687,57	687,00	0,34	0,23	0,57						
01.10-10.10.	1.10.	191	40,50	40,00	0,30	0,20	0,50						
	1.10.	191	959,40	11,00	569,04	379,36	948,40						
	1.10.	191	465,50	465,00	0,30	0,20	0,50						
	2.10.	192	50,00	50,00			0,00						
	2.10.	192	100,00	100,00			0,00						
	2.10.	192	404,17	404,00	0,10	0,07	0,17						
	2.10.		0,00	100,00			0,00						100 zł - nadpłata (podwójnie rozliczone odsetki z 2.10.)
	4.10.	193	38,26	38,00	0,16	0,10	0,26						
	5.10.	194	79,55	79,00	0,33	0,22	0,55						
	6.10.	195	50,00	50,00			0,00						
	9.10.	197	50,00	50,00			0,00						
	10.10.	198	162,28	162,00	0,17	0,11	0,28						
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>			3 087,23	2 236,00	570,74	380,49	951,23	15.10.	202	16.10.	2 236,00	570,74	1 dz. opóźnienia 16.10.15 - piątek
<b>Razem 01.10.-10.10.</b>	<b>IV kwartał</b>		2 399,66	1 549,00	570,40	380,26	950,66						

11.10-20.10.	13.10.	200	25,14	25,00	0,08	0,06	0,14							
Razem 11.10-20.10.			25,14	25,00	0,08	0,06	0,14	25.10.	207	23.10.	25,00	0,08		
21.10-10.11.	21.10.	205	302,52	302,52			0,00							
	22.10.	206	361,97	361,97			0,00							
	23.10.	207	421,28	421,28			0,00							
	02.11.	213	161,10	161,00			0,00							0,10 zł nie rozliczone odsetki
	06.11.	217	46,93	46,93			0,00							
	06.11.	217	79,55	79,55			0,00							
	09.11.	218	50,00	50,00			0,00							
	10.11.	219	965,62	117,00	509,17	339,45	848,62							nie rozliczone 0,38 zł -FA ( wpłata 966,00 - rozliczone 965,62 zł)
Razem 21.10-10.11.			2 388,97	1 540,25	509,17	339,45	848,62	15.11.	221	13.11.	1 540,25	509,17		
11.11-20.11.	12.11.	220	150,00	150,00			0,00							
	16.11.	222	157,98	157,98			0,00							
Razem 11.11-20.11.			307,98	307,98	0,00	0,00	0,00	25.11.	230	26.11.	307,98	0,00		1 dz. opóźnienia 26.11.15 – czwartek
21.11-10.12.	23.11.	227	22,46	22,46			0,00							
	26.11.	230	243,09	0,00	145,85	97,24	243,09							
	26.11.	230	49,10	0,00	29,46	19,64	49,10							
	27.11.	231	967,65	967,65			0,00							
	30.11.	232	1 135,41	4,00	678,85	452,56	1 131,41							
	30.11.	232	306,73	306,73			0,00							
	03.12.	235	161,10	161,10			0,00							
	10.12.	240	50,00	50,00			0,00							
Razem 21.11-10.12.			2 935,54	1 511,94	854,16	569,44	1 423,60	15.12.	248	22.12.	1 511,94	854,16		7 dni opóźnienia
11.12-20.12.	11.12.	241	505,70	398,72	64,19	42,79	106,98							
	14.12.	242	150,00	150,00			0,00							
	14.12.	242	359,97	359,97			0,00							
	15.12.	243	79,55	79,55			0,00							
	15.12.	RK 242	50,00	50,00			0,00							
Razem 11.12-20.12.			1 145,22	1 038,24	64,19	42,79	106,98	25.12.	250	28.12.	1 038,24	64,19		Święta - przekazane w 1 dzień roboczy
21.12-31.12.	21.12.	247	1 057,68	136,02	533,00	368,66	901,66							20,00 zł z tyt. FA przekazano do DUW 28.01.16 r. (wpłata w kwocie 1.057,68 zł - rozliczona w wysokości 1.037,68 zł)
	23.12.	249	1 190,82	1 095,35	57,28	38,19	95,47							
	23.12.	249	383,73	230,24	153,49	383,73								
	23.12.	249	18,32		10,99	7,33	18,32							
Razem 21.12-31.12.			2 650,55	1 231,37	831,51	567,67	1 399,18	08.01.16						
dochody zrealizowane w okresie 21.09-30.09.			687,57	687,00	0,34	0,23	0,57							
RAZEM 01.10.-31.12.15 r. wg ew. księg. *			11 853,06	7 203,78	2 829,51	1 899,67	4 729,18	Przekazane środki IV kw.			6 659,41	1 998,34		
								006/ 16	12.01. 16		1 231,37	831,51		4 dni opóźnienia
	21.12.	247	0,00	0,00	20,00			018/ 16	28.01. 16			20,00		20 dni opóźnienia
Razem IV kw. po uwzględnieniu ww. rozliczenia OGÓLEM 21.09.-31.12.15 r.			11 853,06	7 203,78	2 849,51	1 899,67	4 729,18	Razem przekazane środki do DUW			7 890,78	2 849,85		
w Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. - wykazane (różnica III-IV kw. 15 r.)			11 853,06	7 103,88	4 749,18	1 899,67								
* Różnica wykonanie IV kw. 15 r. (ewidencja księgowa 01.10.15 r. a Rb-27ZZ za IV kw.15 r.			0,00											

W IV kwartale 2015 roku, z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (FA) oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego zrealizowano dochody w łącznej wysokości **11.853,06 zł**. Na dochody budżetu państwa w IV kwartale 2015 r. odprowadzono kwotę **1.998,34 zł** (FA) oraz odsetki od FA w wysokości **6.659,41 zł**.



W wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe oraz dane zawarte w ww. tabeli ustalono, iż dochody należne budżetowi państwa zrealizowane w łącznej wysokości **7.563,70 zł** zostały przekazane po terminach, tj. dochody za okres:

- od dnia 21.09.2015 r. do dnia 10.10.2015 r. w łącznej wysokości **2.806,74 zł** odprowadzono w dniu 16.10.2015 r. - **1 dzień po terminie**,
- od dnia 11.11.2015 r. do dnia 20.11.2015 r. w łącznej wysokości **307,98 zł** odprowadzono w dniu 26.11.2015 r. - **1 dzień po terminie**,
- od dnia 21.11.2015 r. do dnia 10.12.2015 r. w łącznej wysokości **2.366,10 zł** odprowadzono w dniu 22.12.2015 r. - **7 dni po terminie**,

czym naruszono terminy wskazane w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)*,

- od dnia 21.12.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. w łącznej wysokości **2.082,88 zł** odprowadzono
  - w kwocie **2.062,88 zł** - w dniu **12.01.2016 r.**, tj. **4 dni po terminie**,
  - w kwocie **20,00 zł** - w dniu **28.01.2016 r.**, tj. **20 dni po terminie**,

czym naruszono termin wskazany w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych „do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym”*.

W związku niedotrzymaniem terminu odprowadzenia dochodów okresu przejściowego Podinspektor ds. księgowości budżetowej złożył w dniu 16.09.2016 r. pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi, cyt.:

- „na skutek przeoczenia odprowadzono dochody w dniu 12.01.2016 r.”,

- „w wyniku uzgodnień obrotów i sald przekazano należne budżetowi państwa 20,00 zł w dniu 28.01.2016 r.”.

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenia wskazujące na niedotrzymanie wymagalnego terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym.

W myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą jednostka nie naliczyła i nie odprowadziła należnych budżetowi państwa odsetek z tyt. nieterminowo przekazanych dochodów.

Dodatkowo, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 z późn. zm.) opisane powyżej nieprawidłowości dotyczące nieprzekazania w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności w rozliczaniu środków ze zrealizowanych dochodów, w tym: należnych budżetowi państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz funduszu alimentacyjnego, i tak:

- wpłatę środków w wysokości 100,00 zł z dnia 02.10.15 r. (odsetki od FA) jednostka rozliczyła dwukrotnie (tj. dochody zgromadzone w okresie od 01.10.15 r. do 10.10.15 r.) i odprowadziła do DUW,
- wpłaty z dnia 02.11.15 r. w kwocie 161,10 zł oraz z dnia 10.11.15 r. w wysokości 966,00 zł, jednostka rozliczyła i odprowadziła w wysokościach niższych niż należne odpowiednio o 0,10 zł (odsetki od FA) oraz 0,38 zł (FA).

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie w sprawie występujących rozbieżności w rozliczeniu ww. dochodów.

W przedłożonym wyjaśnieniu przez jednostkę poinformowano, iż:

*„wpłata z dnia 02.10.15 r. została omyłkowo dwukrotnie rozliczona na odsetki, w związku z powyższym powstała nadpłata”*

*„wpłata z dnia 02.11.15 r. w wysokości 966,00 zł nie została w całości rozliczona ponieważ do programu rozliczeniowego błędnie wprowadzono datę 30.10.15 r., w związku z powyższym program rozliczył kwotę 965,62 zł, powstała różnica nie została rozliczona w ramach funduszu alimentacyjnego”;*

*„wpłata z dnia 21.12.15 r. w kwocie 1.057,68 zł, przyjęto do rozliczenia funduszu alimentacyjnego kwotę o 20,00 zł niższą tj. 533,00 zł zamiast 553,00 zł, różnicę skorygowano w dniu 28.01.2016 r.”*

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na stwierdzoną w wyniku kontroli nadpłatę w wysokości 100,00 zł oraz nierozliczoną kwotę 0,48 zł (wynikającą z odsetek od FA - 0,10 zł + FA 0,38 zł).

[Dowód: akta kontroli str.11-88]

Działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

### **Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów**

Urząd Miejski przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej w zakresie opłat za udostępnianie danych osobowych, zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego - Operacje na kontach:

- 224-75011.069-DO - wpł.opł. za udost.danych osob., w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 221-75011.069-DO - wpł. opł. za udost. danych osob., w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 901-UG-75011.2360-0- Doch. Jst. udost.dan.osob.750.75011.2360, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 720-UG-75011.2360-0-Doch.Jst.prow.udost.dan.osob. od2015.09.21 do 2015.12.31;
- 224-85212.0970 - Zal. Alim. – budż .państwa, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 225-85212.0970 -ZP- Zal. Alim. – przych – budż. państwa, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 130-UG-01-ZA – Wpływy Zal. Alimentacyjna, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 901-UG-85212.0970–Z doch. jst - zal.al. b. gminy 852.85212.2360, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 130-UG-01-FA – Wpływy F-sz Alimentacyjny, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 224-85212.0980-BP - F-sz. Alimentacyjny Budż. Państwa, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 901-UG-85212.2360-A –doch. Jst– f-sz.al-b.gminy 852.85212.2360, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;

- 901-UG-85212.0970-BP –wpł. F-sz Alim –doch. gm. wierzyciela 852.85212.0970, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 225-85212.0920-BP -F-sz Alim–odsetki Budż. Państwa, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 224 -85212.0920-BP- F-sz Alim – odsetki Budż. Państwa, w zakresie od 2015.09.21 do 2015.12.31;
- 224-75011.069-DO-wpł.opł.za udost. danych osob., w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 221-75011.069-DO-wpł.opł.za udost. danych osob., w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 130-UG-75011.2360-0– Doch. Jst. udost. Danych osob., w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 130-UG-01-ZA – Wpływy Zal. Alimentacyjna, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 225-85212.0970-ZP - Zal. Alimentacyjna – przych. Budż.Państwa, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 224-85212.0970 - Zal. Alim. – budż. państwa , w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 130-UG-01-FA – Wpływy F-sz Alimentacyjny, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 224-85212.0980-BP-F-sz Alimentacyjny Budż.Pańs., w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 225-85212.0920-BP-F-sz Alim–odsetki Budż. Państwa, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 224-85212.0920 - F-sz Alim – odsetki Budż. Państw., w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- 720-UG-85212.2360 – Przych. Z.Alim – Budż. Gminy Wierz. 852, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31
- 221-85212.2360- Odpis aktual. ods., w zakresie od 2015.01.01 do 2015.12.31;

Obroty salda kont:

- 221-85212.2360-A-01 do 221.85212.2360.A-ZA, w zakresie od 2015.01 do 2015.12 – konta analityczne;

- 221-85212.2360-Z-01 do 221.85212.2360.Z-87, w zakresie od 2015.01 do 2015.12 – konta analityczne;
- 225-85212.0980-BP- do 225.85212.0980.BP, w zakresie od 2015.01 do 2015.12 – konta syntetyczne.

[Dowód: akta kontroli str.89 -172]

W oparciu o oprogramowanie Sygnity – do obsługi Funduszu Alimentacyjnego oraz Zaliczki Alimentacyjnej rozliczane są wpłaty na podstawie operacji na wyciągach bankowych na 10 i 20 dnia każdego miesiąca oraz w okresie przejściowym. Następnie rozliczone kwoty z poszczególnych tytułów ewidencjonowane są w księgach rachunkowych i przekazywane na dochody budżetu państwa i dochody jst.

W wyniku kontroli w zakresie realizacji dochodów z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego ustalono, iż podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe, co jest zgodne z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.)*.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w *art. 21 ust.1 ww. ustawy*.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*.

Biorąc pod uwagę powyższe dokumentowanie i prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **ocenia się pozytywnie.**

**Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:**

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

W 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 kwartału 2015 r. sporządzonym przez jednostkę wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	310,00	310,00	15,50	294,50
852	85212	0920	8 000,00	854 826,20	14 647,88	0,00	13 516,41
852	85212	0970	2 000,00	696 997,55	6 723,26	3 361,63	3 361,63
852	85212	0980	30 000,00	2 443 372,22	32 309,83	12 319,97	19 138,35
Razem 852			40 000,00	3 995 195,97	53 680,97	15 681,60	36 016,39
Łącznie			40 000,00	3 995 505,97	53 990,97	15 697,10	36 310,89

[Dowód: akta kontroli str.173-184]

W przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach 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 III i IV kwartału 2015 r., w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych:

- w dziale 750, rozdziale 75011 w § 0690 - z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych,
- w dziale 852, rozdziale 85212,
- w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- w § 0920 odsetek od tych świadczeń,
- w § 0970 ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,

ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

W związku z powyższym prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie**.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się:

- zapewnić prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa,
- dokonać rozliczenia powstałej niedopłaty w kwocie 0,48 zł ( odsetki od FA - 0,10 zł + FA 0,38 zł) oraz nadpłaty w wysokości 100,00 zł (odsetki od FA),
- przeprowadzić analizę prawidłowości przekazywania dochodów na rzecz budżetu państwa za cały rok 2015 r., a w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowego i/lub nieterminowego ich odprowadzania, dokonać stosownego zwrotu na rzecz budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej*

STARZY INSPEKTOR

*Kryszyna Węgrzyn*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Danuta Woźniak-Wiergon*

15

*Edyta Sapala*  
Dyrektor Wydziału  
Finansów i Budżetu

214

