



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 grudnia 2016 r.

FB-KF.431.34.2016.KW

Pan

Władysław Bigus

Wójt Gminy Rudna

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 26 października 2016 r. do 04 listopada 2016 r. (z wyłączeniem 31 października 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,
- Katarzyna Szymańska - inspektor wojewódzki - członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Rudna, Pl. Zwycięstwa 15, 59-305 Rudna.

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 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 13]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Rudna pod pozycją nr 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

w Urzędzie Gminy Rudna:

- Pan Władysław Bigus – Wójt Gminy Rudna wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 30 listopada 2014 r.);
- Pani Joanna Herbut - Skarbnik Gminy Rudna, powołana na stanowisko z dniem 22 września 2005 r., Uchwałą Nr XXXIV/234/05 Rady Gminy Rudna z dnia 22 września 2005 r.;

w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudnej /GOPS/:

- Pani Dorota Wojtun – Koblańska, zatrudniona na stanowisku dyrektora GOPS w Rudnej od dnia 20 kwietnia 2000 r.;
- Pani Anna Sroka, zatrudniona na stanowisku główny księgowy GOPS w Rudnej od dnia 01 czerwca 1995 r.

Wykaz pracowników odpowiedzialnych w Urzędzie Gminy Rudna oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudnej za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 14 - 19]

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

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 uchybieniami**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań - **ocena pozytywna**,
 - zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna**.



Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2015 r. (tj. od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2015 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdania Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2015 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale 2015 r.			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów 2015 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
852	85212	0920	10 790,90	0,00	10 586,34	54,43%	55,25%
852	85212	0970	8 102,34	4 051,16	4 051,18	94,65%	94,65%
852	85212	0980	14 714,71	5 777,40	9 362,45	27,18%	28,25%
Razem 852			33 607,95	9 828,56	23 999,97	40,73%	42,42%

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 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". Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy „odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.

- 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 17.09.2015 r.).

- art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego 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.),

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- 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 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”.
- 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 określonych w przepisach dotychczasowych.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.): „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 są 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, 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 terminowości ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy Rudna oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych (w zakresie dochodów działu 852, rozdziału 85212).

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, § 0970 – wpływy z różnych tytułów, zestawiono w poniższej tabeli.

ZALICZKA ALIMENTACYJNA										
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Kwota wpłaty	Wyciąg bankowy	DANE Z GOPS				DANE Z URZĘDU GMINY		
				Podział GOPS §0970 BP 50%	Podział GOPS §0970 UG 50%	Data przekazania dochodów z GOPS do UG	Wyciąg bankowy	Termin wymagalny	Data przelewu do DUW	Kwota dochodów BP przekazana z UG do DUW
Razem 01.10.-10.10.		0,00		0,00	0,00			15.10	x	
Razem 11.10.-20.10.		0,00		0,00	0,00			25.10	x	
27.10	27.10	212,28	127	106,14	106,14	30.10	128		02.11	106,14
Razem 21.10.-10.11.		212,28		106,14	106,14			15.11	x	
Razem 11.11.-20.11.		0,00		0,00	0,00			25.11	x	
	23.11	157,99	142	79,00	78,99	25.11	144			
	24.11	208,29	143	104,14	104,15	25.11	144		26.11	183,15
	04.11	7 310,18	149	3 655,09	3 655,09	08.12	150		09.12	3 655,09
Razem 21.11.-10.12.		7 676,46		3 838,23	3 838,23			15.12.	x	
Razem 11.12.-20.12.		0,00		0,00	0,00			25.12	x	
	22.12	213,60	159	106,80	106,80	24.12	160		28.12	106,80
Razem 21.12.-31.12.		213,60		106,80	106,80			08.01	x	
Ogółem IV kwartał 2015 r.		8 102,34		4 051,17	4 051,17					4 051,18

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej pozyskiwał dochody objęte przedmiotową kontrolą na wyodrębniony rachunek bankowy. Pracownik merytoryczny rozliczał wpłaty dokonując podziału na poszczególne budżety, a następnie informacje te przekazywał do księgowości, gdzie dochody były ewidencjonowane i na bieżąco przekazywane na konto bankowe Gminy Rudna. Przelewów dokonywano w pełnej wysokości z zaznaczeniem, że są to dochody w podziale 50 % budżet państwa i 50% dochód gminy, bez podania wartości wyliczeń i wskazania Gminie dat wpłaty od komornika.

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe w GOPS (wyciągi bankowe i ewidencję księgową) ustalono, iż **Urząd Gminy Rudna** należne budżetowi państwa dochody odprowadzał na konto bankowe DUW na bieżąco. W okresie od dnia 01.10.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych zrealizowano dochody, w łącznej wysokości 8.102,34 zł, z czego na dochody budżetu państwa przekazano w IV kwartale 2015 r. łącznie 4.051,18 zł, a na dochody jst potrącono kwotę 4 051,16 zł. W związku ze stwierdzeniem niezachowania proporcji w podziale dochodów: budżet państwa i jst 50% na 50%, (różnica 0,01 zł), wystąpiono do Urzędu Gminy Rudna o wyjaśnienie przyczyny powstałej rozbieżności. Jednostka podała, że różnice, z tytułu zaliczki alimentacyjnej pomiędzy dochodami budżetu państwa, a dochodami jednostki samorządu terytorialnego wynikają z zaokrąglenia kwot dochodów.

Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie jednostki. Niemniej jednak, skoro jednostka przekazująca dochody (GOPS), dokonuje ewidencjonowania dochodów w podziale na dochody należne jst i budżetowi państwa, wartości te powinny być uzgadniane na bieżąco pomiędzy GOPS, a Urzędem Gminy.

Fundusz alimentacyjny i odsetki

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 § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 z tytułu odsetek od tych świadczeń zestawiono w tabeli.

DANE Z GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ														Termin wyma- galny do dnia	DANE Z URZĘDU GMINY			
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	wyciąg bankowy	wpłata od komornika	Kwota dochodów											Data przekazania dochodów z UG do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		
				wpływy na konto bankowe dochodów GOPS				RAZEM	Data przekazania dochodów z GOPS do UG	wyciąg bankowy	przekazanych do UG, należnych BP i jst					100% - odsetki	60% - FA	
				wpływy naliczone odsetki §0920	FA 60% §0980	FA 40% §0980	RAZEM				Odsetki- § 0920 BP	FA - § 0980 BP	FA- § 0980 UG					RAZEM
III kwartał 2015 r.			0,00				0,00							15.10	01.10	456,73	533,62	
	02.10	116	34,72	34,72			34,72	06.10	118	34,72			34,72		08.10	34,72		
	05.10	117	84,37	84,37			84,37	06.10	118	84,37			84,37		08.10	84,47		
	08.10	119	38,55	38,55			38,55											
Razem 01.10.-10.10.			157,64	157,64	0,00	0,00	157,64			119,09	0,00	0,00	119,09	15.10		119,19	0,00	
	12.10	120	669,11	669,11			669,11	14.10	121	669,11			669,11		15.10	669,11		
	14.10	121	336,85	1,66	201,11	134,08	336,85	15.10	122	1,66	201,11	134,08	336,85		16.10	1,66	201,11	
	14.10	121	335,94	335,94			335,94	15.10	122	335,94			335,94		16.10	335,94		
	19.10	123	197,71	197,71			197,71	20.10	124	197,71			197,71		21.10	197,71		
Razem 11.10.-20.10.			1 539,61	1 204,42	201,11	134,08	1 539,61			1 204,42	201,11	134,08	1 539,61	25.10		1 204,42	201,11	
	22.10	125	406,75	406,75			406,75	* 23.10	126	406,75			406,75		27.10	406,75		
	22.10	125	46,58	46,58			46,58	23.10	126	46,58			46,58		27.10	46,58		
	27.10	127	478,75	478,75			478,75											
								30.10	128	38,55			38,55					
								30.10	128	478,75			478,75					
	30.10	128	14,14	14,14			14,14											
								30.10	128	14,14			14,14		02.11	531,44		
	02.11	130	0,72	0,72			0,72											
	03.11	131	83,58	83,58			83,58											
								04.11	132	0,72			0,72					
								04.11	132	83,58			83,58					
	05.11	133	342,14	342,14			342,14								05.11	84,30		
								09.11	134	342,14			342,14					
	09.11	134	335,94	335,94			335,94											
			41,37	41,37			41,37											
								10.11	135	335,94			335,94		10.11	342,14		
								10.11	133	41,37			41,37					
Razem 21.10.-10.11.			1 749,97	1 749,97	0,00	0,00	1 749,97			1 788,52	0,00	0,00	1 788,52	15.11		1 411,21	0,00	

DANE Z GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	wyciąg bankowy	wpłata od komornika	Kwota dochodów										Termin wymagalny do dnia	DANE Z URZĘDU GMINY		
				wpływy na konto bankowe dochodów GOPS			RAZEM	Data przekazania dochodów z GOPS do UG	wyciąg bankowy	przekazanych do UG, należnych BP i jst					Data przekazania dochodów z UG do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW	
				naliczone odsetki §0920	FA 60% §0980	FA 40% §0980				Odsetki- § 0920 BP	FA - § 0980 BP	FA- § 0980 UG	RAZEM			100% - odsetki	60% - FA
12.11	12.11	136	23,85	23,85			23,85							12.11	377,31		
								13.11	137	23,85			23,85				
13.11	13.11	137	661,39	661,39			661,39							16.11	23,85		
16.11	16.11	138	2 004,55	2 004,55			2 004,55										
17.11								17.11	139	661,39			661,39				
18.11	18.11	140	336,85	1,44	201,25	134,16	336,85										
								18.11	140	2 004,55			2 004,55				
			197,71	197,71			197,71							19.11	2 004,55		
20.11	20.11	141	430,19	430,19			430,19										
			163,94	163,94			163,94										
Razem 11.11.-20.11.			3 818,48	3 483,07	201,25	134,16	3 818,48			2 689,79	0,00	0,00	2 689,79	25.11	2 405,71	0,00	
								24.11	143	163,94			163,94				
								24.11	143	430,19			430,19				
								24.11	143	197,71			197,71				
	25.11	144	488,83	488,83			488,83							25.11	791,84		
	25.11	144	402,54	402,54			402,54										
								26.11	145	488,83			488,83				
								27.11	146	402,54			402,54	27.11	488,83		
								27.11	146	1,44	201,25	134,16	336,85				
	03.12	148	1 574,49	49,87	914,77	609,85	1 574,49										
	03.12	148	55,77	55,77			55,77							30.11	1,44	201,25	
								04.12	149	49,87	914,77	609,85	1 574,49	30.11	402,54		
								04.12	149	55,77			55,77				
	04.11	149	156,55	2,20	92,61	61,74	156,55										
								08.12	150	2,20	92,61	61,74	156,55				
	08.12	150	694,76	694,76			694,76							07.12	105,64	914,77	
								10.12	151	694,76			694,76	09.12	2,20	92,61	
Razem 21.11.-10.12.			3 372,94	1 693,97	1 007,38	671,59	3 372,94			2 487,25	1 208,63	805,75	4 501,63	15.12	1 792,49	1 208,63	
	11.12	152	19,26	19,26			19,26							11.12	694,76		
	14.12	153	32,94	32,94			32,94										
								14.12	153	19,26			19,26	15.12	19,26		
								15.12	154	32,94			32,94	16.12	32,94		

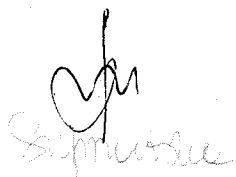
DANE Z GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ														Termin wyma- galny do dnia	DANE Z URZĘDU GMINY			
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	wyciąg bankowy	wpłata od komornika	Kwota dochodów											Data przekazania dochodów z UG do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		
				wpływy na konto bankowe dochodów GOPS				RAZEM	Data przekazania dochodów z GOPS do UG	wyciąg bankowy	przekazanych do UG, należnych BP i jst					100% - odsetki	60% - FA	
				naliczone odsetki §0920	FA 60% §0980	FA 40% §0980					Odsetki- § 0920 BP	FA - § 0980 BP	FA- § 0980 UG					RAZEM
	16.12	155	329,74	1,13	197,17	131,44	329,74											
	17.12	156	20,26	20,26			20,26											
	18.12	157	197,71	197,71			197,71											
	18.12	157	34,26	34,26			34,26											
								18.12	157	20,26				20,26				
	18.12	157	677,16	677,16			677,16											
	18.12	157	8,93	8,93			8,93											
								18.12	157	34,26				34,26				
								18.12	157	197,71				197,71				
Razem 11.12.-20.12.			1 320,26	991,65	197,17	131,44	1 320,26			304,43	0,00	0,00	304,43	25.12		746,96	0,00	
	21.12	158	12 878,19	841,66	7 221,92	4 814,61	12 878,19							21.12		252,23		
								21.12	158	8,93						8,93		
								22.12	159	677,16	7 221,92	4 814,61	12 713,69	22.12		8,93		
										841,66	197,17	131,44	1 170,27	23.12		1 519,95	7 419,09	
										1,13			1,13					
30.12	30.12	161	260,78	260,78			260,78											
	30.12	161	24,15	24,15			24,15											
31.12								31.12	162	260,78			260,78					
								31.12	162	24,15			24,15	31.12		284,93		
	31.12	162	383,59	383,59			383,59											
								31.12	162	383,59			383,59	31.12		383,59		
Razem 21.12.-31.12.			13 546,71	1 510,18	7 221,92	4 814,61	13 546,71			2 197,40	7 419,09	4 946,05	14 562,54	08.01		2 449,63	7 419,09	
SUMA			25 505,61	10 790,90	8 828,83	5 885,88	25 505,61			10 790,90	8 828,83	5 885,88	25 505,61			10 586,34	9 362,45	

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych oraz danych zawartych w załączonej tabeli stwierdzono, iż w IV kwartale 2015 r., tj. w okresie od dnia 01.10.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. zrealizowano dochody, w łącznej wysokości 25.505,61 zł, z tego: fundusz alimentacyjny w kwocie 14.714,71 zł oraz odsetki od funduszu alimentacyjnego w wysokości 10.790,90 zł. Na dochody budżetu państwa w IV kwartale 2015 r. przekazano łącznie kwotę 19.948,79, z czego dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych stanowiły kwotę 9.362,45 zł, a odsetki 10.586,34 zł.

W oparciu o przedłożone do kontroli wyciągi bankowe i ewidencję księgową stwierdzono, iż wpłaty dokonane na rachunek bankowy GOPS od dnia 21.09.2015 r. do dnia 30.09.2015 r., ujęte w §0980 - 533,62 zł i §0920 - 456,73 zł zostały przekazane na konto Urzędu Gminy w dniu 30.09.2015 r., następnie Urząd Gminy dochody te odprowadził na konto bankowe DUW w dniu 01.10.2015 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** zrealizowane dochody w okresie od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r. z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego ustalał i przekazywał do Gminy Rudna na bieżąco, za wyjątkiem dochodów z tytułu odsetek w wysokości 38,55 zł, które wpłynęły do jednostki w dniu 08.10.2015 r., a odprowadzone zostały do Urzędu Gminy w dniu 30.10.2015 r., natomiast Urząd Gminy odprowadził dochody do DUW w dniu 02.11.2015 r. W konsekwencji tego, że ustawowy termin przekazania dochodów przypadał na dzień 15.10.2015 r., dochody zostały przekazane 17 dni po terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku ze stwierdzonym przekroczeniem terminu kontrolujący poprosili jednostkę o wyjaśnienie, w którym Główny Księgowy podał, że „*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej ma wydzielony rachunek bankowy do wpłat komornika lub dłużnika przeznaczonych na spłatę zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na koniec każdego miesiąca uzgadniam saldo konta. W trakcie uzgadniania miesiąca października 2015 roku stwierdziłam, że nie przelałam na konto urzędu gminy należności z tytułu odsetek w kwocie 38,55 zł, które wpłynęły do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudnej w dniu 8.10.2015r. Środki te przekazałam na konto urzędu gminy w dniu 30.10.2015r. Niedopatrzenie moje związane było z dużym nawalem prac – kwartalny okres sprawozdawczy, przygotowanie projektu budżetu*”.



Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudnej, lecz pozostaje to bez wpływu na dokonane ustalenia.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że należne budżetowi państwa dochody za IV kwartał 2015 r., **Urząd Gminy Rudna**, odprowadzał na bieżąco na konto bankowe DUW. W trakcie kontroli ustalono nadpłatę w przekazanych do DUW środkach w dniu 07.10.2015 r. z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Suma dochodów otrzymanych z GOPS wynosiła 119,09 zł, a wpłaty do DUW dokonano w wysokości o 0,10 zł większej, tj. 119,19 zł. Na prośbę kontrolerów Urząd Gminy złożył wyjaśnienie: „*Dnia 14.09.2015 r. wpłacone odsetki od funduszu alimentacyjnego z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudnej w wysokości 357,00 zł. zostały odprowadzone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dnia 15.09.2015 r. w wysokości 356,90 zł. Różnica w wysokości 0,10 zł. została przekazana na konto DUW dnia 07.10.2015 r. w łącznym przelewie na kwotę 119,19 zł*”.

Kontrolujący przyjmują ww. wyjaśnienie jednostki, lecz pozostaje to bez wpływu na dokonane ustalenie.

Dodatkowo stwierdzono, że dochody z tytułu odsetek z GOPS w wysokości 661,39 zł, które wpłynęły na konto bankowe Urzędu Gminy w dniu 17.11.2015 r. zostały przekazane do DUW w dniu 12.01.2016 r., czyli niezgodnie z wyznaczonymi terminami, wskazanymi w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*. Wraz z wpłatą dochodów jednostka naliczyła i przekazała odsetki od nieterminowego odprowadzenia dochodów w wysokości 7,00 zł. Gmina Rudna złożyła stosowne wyjaśnienie do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, pismem GK 3153.1.2016 z dnia 06.04.2016 r. podając przyczyny nieterminowego przekazania wykonanych dochodów.

Kontrolujący uznali przedmiotowe działania za wystarczające.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe ustalono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2015 r. dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej odprowadził do Urzędu Gminy Rudna w dniu 31.12.2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 20 - 76]

Podsumowując, stwierdzić należy, że Urząd Gminy w Rudnej nie ustalał właściwej kwoty dochodów na dane okresy rozliczeniowe, wskazane w art. 225.ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazać jednakże należy, iż stosowany w jednostce sposób bieżącego przekazywania dochodów do DUW z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, nie spowodował niedotrzymania terminów wyznaczonych w ww. przepisie, za wyjątkiem przypadków opisanych powyżej.

Biorąc pod uwagę działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej

Pracownik merytoryczny GOPS oparciu o program Sygnity, rozlicza fundusz alimentacyjny, a w programie TOP TIM - zaliczki alimentacyjne. Na podstawie operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym dokonywane są podziały na poszczególne tytuły i budżety, a następnie informacje te są przekazywane do księgowości. Służby księgowe GOPS ewidencjonują operacje w księgach rachunkowych i przekazują środki na konto Gminy Rudna w podziale odpowiednio na dochody budżetu państwa i dochody jst.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudnej nr 3/2015 z dnia 10 marca 2015 r., jednostka posiada wydzielone konta księgowe do ewidencjonowania dochodów w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego. Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 21.09.2015 r. do 30.09.2015 r. oraz od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r. Sprawdzono operacje na kontach księgowych:

130-D Rachunek bieżący jednostki (z tytułu dochodów budżetowych – należności wygawkowane od dłużnika alimentacyjnego):

- 130-D-ZL-DA-0920-2 - wpływ odsetek - komornik - dłużnik alimentacyjny
- 130-D-ZL-DA-0970-1 - wpłaty - komornik - dłużnik zaliczki alimentacyjnej
- 130-D-ZL-DA-0980-1 - wpłaty - komornik - dłużnik fundusz alimentacyjny

Oh
Szymon

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- 221-10-01 - odsetki od funduszu alimentacyjnego 852.85212.0920
- 221-8-01 - przypis funduszu alimentacyjnego 852.85212.0980
- 221-7-01 - dłużnicy alimentacyjni 852.85212.0970

225 Rozrachunki z budżetami:

- 225-3-1 - dochody budżetu państwa – 60% FA
- 225-3-2 - dochody budżetu państwa – odsetki
- 225-3-3 - dochody Urzędu Gminy – 20%, 40%
- 225-4-DBP-ZA - dochody budżetu państwa – 50% ZA
- 225-5-DUG-ZA - dochody Urzędu Gminy – 50% ZA

Urząd Gminy Rudna

Jednostka przedłożyła do kontroli wydruki z ewidencji księgowej w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego w okresie od 21.09.2015 r. do 30.09.2015 r. oraz od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r. Sprawdzono operacje na kontach księgowych:

Rachunek budżetu:

133-02-01- rachunek bieżący budżetu


Rozrachunki budżetu:

- 224-06-05-05 - dłużnik alimentacyjny dochody DUW - 852.85212.0970
- 224-06-05-08 - fundusz alimentacyjny dochody DUW - 852.85212.0980
- 224-06-06-05 - odsetki od funduszu alimentacyjnego DUW - 852.85212.0920

[Dowód: akta kontroli str. 77 - 174]

W wyniku kontroli w zakresie realizacji dochodów z tytułu wpłat w zakresie zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i odsetek od 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*.



Szymon

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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	w tym: potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	8 000,00	463 174,32	19 823,74	0,00	19 823,74
852	85212	0970	0,00	317 461,22	8 560,64	0,00	8 560,64
852	85212	0980	50 000,00	1 523 159,36	54 129,75	0,00	54 129,75
Ogółem			58 000,00	2 303 794,90	82 514,13	0,00	82 514,13

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. Gmina Rudna wykazała:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	8 000,00	463 174,32	19 823,74	0,00	19 162,35
852	85212	0970	0,00	317 461,22	8 560,64	4 280,31	4 280,33
852	85212	0980	50 000,00	1 523 159,36	54 129,75	20 993,75	33 136,00
Ogółem			58 000,00	2 303 794,90	82 514,13	25 274,06	56 578,68

Ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe w ww. sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostkach 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”.

[Dowód: akta kontroli str. 175 - 209]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. Prawidłowe ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa w okresach rozliczeniowych wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.


Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia 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
(wojewody lub upoważnionej osoby

