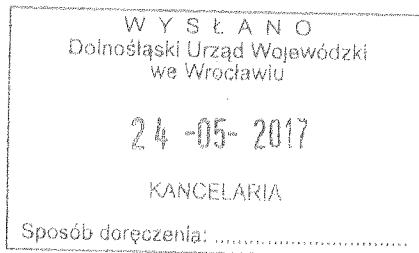




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 maja 2017 r.

FB-KF.431.6.2017.AR



Pan  
**Krzysztof Żegański**  
Burmistrz Miasta i Gminy Bardo

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 marca do 31 marca 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka - inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Katarzyna Szymańska - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Bardo (Rynek 2, 57-256 Bardo).

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: 2016 rok

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Bardo pod poz. 41.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta i Gminy Bardo

Pan **Krzysztof Żegański** - Burmistrz Miasta i Gminy Bardo, wybrany w wyborach w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bardzie z dnia 17 listopada 2014 r.),

Pani **Krystyna Sobieraj** - Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Bardo, powołana na stanowisko z dniem 01 stycznia 2016 r. (Zarządzenie nr 122/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Burmistrza Miasta i Gminy Bardo),

Pani **Wiesława Dobrucka-Kaźmierczak** - Skarbnik Gminy Bardo powołana na stanowisko z dniem 15 marca 1999 r. (Uchwała Nr VI/50/99 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 12 marca 1999 r.). Odwołana ze stanowiska z dniem 25 lipca 2016 r. (Uchwała Nr XV/105/16 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 16 czerwca 2016 r.).

Pani **Monika Żołnierz** - Skarbnik Gminy Bardo powołana na stanowisko z dniem 25 lipca 2016 r. (Uchwała Nr XV/106/16 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 16 czerwca 2016 r.).

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie

Pani **Wiesława Horowska** – kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Bardzie, zatrudniona na stanowisku z dniem 01 kwietnia 2008 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Bardo oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Bardzie, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 10-31]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2016 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

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;
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów;

ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą, w tym:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań;
- zgodność z zapisami księgowymi;

ocena pozytywna z uchybieniami.

Według przedłożonego do kontroli Sprawozdania 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 2016 r., Gmina Bardo zrealizowała w 2016 r. dochody w wysokościach wskazanych w poniższej tabeli.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w zł		Dochody przekazane w zł
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone przez jst	
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych	155,00	7,75	147,25
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	27 031,48	0,00	27 031,48
		0970 Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	0,00
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 306,73	922,69	1 384,04
	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830 Wpływy z usług	2 053,00	102,65	1 950,35
<b>Ogółem:</b>			<b>31 546,21</b>	<b>1 033,09</b>	<b>30 513,12</b>

Dochody wykonane w rozdziale 85212 stanowiły 93 % ogółu dochodów wykonanych przez Gminę w 2016 r. w ramach wszystkich działów klasyfikacji budżetowej.

W związku z powyższym, prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w przedmiotowym rozdziale klasyfikacji budżetowej w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Materię objętą kontrolą regulują nw. przepisy prawa, w tym w zakresie:

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
  - *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.), w myśl którego „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: „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”.*
- 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), w którym wskazano „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”.*

- 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., od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zgodnie z którym „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 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano „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”,*
  - *art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego „Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
    - 1) *pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*
    - 2) *naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.”*

Jednocześnie, w Gminie Bardo przyjęte zostało Zarządzenie nr 85/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z dnia 05 grudnia 2012 r. w sprawie *procedur dotyczących pobierania i odprowadzania przez jednostki organizacyjne dochodów budżetowych Gminy Bardo oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, tj. wg stanu środków na rachunku na:*

- 10 dzień miesiąca - w terminie do 13 dnia danego miesiąca;
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 23 dnia danego miesiąca;
- 31 grudnia - w terminie do 5 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**

Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa

W kontrolowanym okresie jednostka w zakresie rozdziału 85212 osiągnęła dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli - przez Urząd Miasta i Gminy Bardo oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie - wyciągi bankowe i ewidencję księgową. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienie tabelaryczne przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Dochody wykonane w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. i przekazane w części należnej budżetowi państwa do dnia 08.01.2017 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w:

§ 0980 - Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego;

§ 0920 - pozostałe odsetki

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany do przekazania dochodów	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Naliczone odsetki	Kwoty dochodów		RAZEM DUW	Data przekazania do UMIG	Kwota przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Liczba dni opóźnienia	nr wyciągu	Uwagi (koszty upomnień)	
						60% należnych bp	40% należnych jst								
11.01-20.01.2016	25.01.2016	13.01.2016	363,34	0,00	363,34	0,00	0,00	363,34	22.01.2016						
		13.01.2016	1266,17	0,00	1 266,17	0,00	0,00	1 266,17	22.01.2016						
		18.01.2016	22,58	0,00	22,58	0,00	0,00	22,58	22.01.2016						
<b>Razem</b>			<b>1 652,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1 652,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 652,09</b>		<b>1 652,09</b>	<b>25.01.2016</b>	<b>0</b>	<b>15</b>		
21.01-10.02.2016	15.02.2016	04.02.2016	165,3	0,00	165,30	0,00	0,00	165,30	11.02.2016						
		09.02.2016	363,34	0,00	363,34	0,00	0,00	363,34	11.02.2016						
<b>Razem</b>			<b>528,64</b>	<b>0,00</b>	<b>528,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>528,64</b>		<b>528,64</b>	<b>15.02.2016</b>	<b>0</b>	<b>31</b>		
11.02-20.02.2016	25.02.2016	15.02.2016	980,23	0,00	980,23	0,00	0,00	980,23	22.02.2016						
		16.02.2016	22,58	0,00	22,58	0,00	0,00	22,58	22.02.2016						
<b>Razem</b>			<b>1 002,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1 002,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 002,81</b>		<b>1 002,81</b>	<b>24.02.2016</b>	<b>0</b>	<b>38</b>		
21.02-10.03.2016	15.03.2016	04.03.2016	48,43	0,00	48,43	0,00	0,00	48,43	11.03.2016						
		09.03.2016	294,43	0,00	236,03	0,00	0,00	236,03	11.03.2016						58,40
		09.03.2016	363,34	0,00	363,34	0,00	0,00	363,34	11.03.2016						
<b>Razem</b>			<b>706,20</b>	<b>0,00</b>	<b>647,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>647,80</b>		<b>647,80</b>	<b>15.03.2016</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>58,40</b>	
11.03-20.03.2016	25.03.2016	15.03.2016	1 066,91	0,00	1 066,91	0,00	0,00	1 066,91	22.03.2016						
		16.03.2016	23,14	0,00	23,14	0,00	0,00	23,14	22.03.2016						
<b>Razem</b>			<b>1 090,05</b>	<b>0,00</b>	<b>1 090,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 090,05</b>		<b>1 090,05</b>	<b>24.03.2016</b>	<b>0</b>	<b>60</b>		
21.03-10.04.2016	15.04.2016	01.04.2016	156,01	0,00	156,01	0,00	0,00	156,01	12.04.2016						
		04.04.2016	421,27	0,00	421,27	0,00	0,00	421,27	12.04.2016						
		11.04.2016	356,23	0,00	356,23	0,00	0,00	356,23	12.04.2016						
<b>Razem</b>			<b>933,51</b>	<b>0,00</b>	<b>933,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>933,51</b>		<b>933,51</b>	<b>15.04.2016</b>	<b>0</b>	<b>76</b>		
11.04-20.04.2016	25.04.2016	12.04.2016	501,24	0,00	501,24	0,00	0,00	501,24	19.04.2016						
		13.04.2016	981,61	0,00	981,61	0,00	0,00	981,61	19.04.2016						

		18.04.2016	23,14	0,00	23,14	0,00	0,00	23,14	19.04.2016					
<b>Razem</b>			<b>1505,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1 505,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 505,99</b>		<b>1 505,99</b>	<b>22.04.2016</b>	<b>0</b>	<b>81</b>	
<b>21.04-10.05.2016</b>	<b>15.05.2016</b>	26.04.2016	12,50	0,00	12,50	0,00	0,00	12,50	11.05.2016					
		27.04.2016	421,27	0,00	421,27	0,00	0,00	421,27	11.05.2016					
		05.05.2016	159,56	0,00	159,56	0,00	0,00	159,56	11.05.2016					
<b>Razem</b>			<b>593,33</b>	<b>0,00</b>	<b>593,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>593,33</b>		<b>593,33</b>	<b>12.05.2016</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	
<b>11.05-20.05.2016</b>	<b>25.05.2016</b>	12.05.2016	322,83	0,00	273,23	0,00	0,00	273,23	20.05.2016					49,60
		12.05.2016	363,34	0,00	363,34	0,00	0,00	363,34	20.05.2016					
		12.05.2016	780,99	0,00	780,99	0,00	0,00	780,99	20.05.2016					
		16.05.2016	23,14	0,00	23,14	0,00	0,00	23,14	20.05.2016					
		17.05.2016	500,32	0,00	500,32	0,00	0,00	500,32	20.05.2016					
		19.05.2016	727,2	0,00	727,20	0,00	0,00	727,20	20.05.2016					
<b>Razem</b>			<b>2 717,82</b>	<b>0,00</b>	<b>2 668,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 668,22</b>		<b>2 668,22</b>	<b>25.05.2016</b>	<b>0</b>	<b>104</b>	<b>49,60</b>
		<b>20.05.2016</b>	<b>16,04</b>	<b>0,00</b>	<b>16,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,04</b>	<b>09.06.2016</b>	<b>16,04</b>	<b>14.06.2016</b>	<b>20</b>	<b>118</b>	
<b>21.05-10.06.2016</b>	<b>15.06.2016</b>	31.05.2016	79,95	42,95	37,00	25,77	17,18	62,77	09.06.2016					
		01.06.2016	421,27	0,00	421,27	0,00	0,00	421,27	09.06.2016					
		06.06.2016	156,01	0,00	156,01	0,00	0,00	156,01	09.06.2016					
<b>Razem</b>			<b>657,23</b>	<b>42,95</b>	<b>614,28</b>	<b>25,77</b>	<b>17,18</b>	<b>640,05</b>		<b>614,28</b>	<b>14.06.2016</b>	<b>0</b>	<b>118</b>	
										<b>25,77</b>	<b>14.06.2016</b>	<b>0</b>	<b>118</b>	
		<b>10.06.2016</b>	<b>57,43</b>	<b>0,00</b>	<b>57,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57,43</b>	<b>21.06.2016</b>	<b>57,43</b>	<b>24.06.2016</b>	<b>9</b>	<b>126</b>	
<b>11.06-20.06.2016</b>	<b>25.06.2016</b>	13.06.2016	363,34	0,00	363,34	0,00	0,00	363,34	21.06.2016					
		13.06.2016	532,64	0,00	532,64	0,00	0,00	532,64	21.06.2016					
		14.06.2016	390,39	0,00	390,39	0,00	0,00	390,39	21.06.2016					
		14.06.2016	421,27	0,00	421,27	0,00	0,00	421,27	21.06.2016					
		16.06.2016	23,14	0,00	23,14	0,00	0,00	23,14	21.06.2016					
		17.06.2016	386,74	0,00	386,74	0,00	0,00	386,74	21.06.2016					
		17.06.2016	499,06	0,00	499,06	0,00	0,00	499,06	21.06.2016					
<b>Razem</b>			<b>2 616,58</b>		<b>2 616,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 616,58</b>		<b>2 616,58</b>	<b>24.06.2016</b>	<b>0</b>	<b>126</b>	
<b>21.06-10.07.2016</b>	<b>15.07.2016</b>	22.06.2016	16,04	0,00	16,04	0,00	0,00	16,04	13.07.2016					
		29.06.2016	41,37	30,37	11,00	18,22	12,15	29,22	13.07.2016					
		29.06.2016	159,56	0,00	159,56	0,00	0,00	159,56	13.07.2016					
		01.07.2016	54,20	0,00	19,40	0,00	0,00	19,40	13.07.2016					34,80

Supplement  
R



		12.07.2016	243,08	0,00	243,08	0,00	0,00	243,08	13.07.2016					
		12.07.2016	363,34	232,18	131,16	139,31	92,87	270,47	13.07.2016					
<b>Razem</b>			<b>877,59</b>	<b>262,55</b>	<b>580,24</b>	<b>157,53</b>	<b>105,02</b>	<b>737,77</b>		<b>157,53</b>	<b>24.08.2016</b>	<b>39</b>	<b>170</b>	<b>34,80</b>
										<b>580,24</b>	<b>24.08.2016</b>	<b>39</b>	<b>170</b>	
<b>11.07-20.07.2016</b>	<b>25.07.2016</b>	13.07.2016	390,39		390,39	0,00	0,00	390,39	22.07.2016					
		13.07.2016	746,46		746,46	0,00	0,00	746,46	22.07.2016					
		18.07.2016	23,14		23,14	0,00	0,00	23,14	22.07.2016					
		21.07.2016	196,36		196,36	0,00	0,00	196,36	22.07.2016					
		21.07.2016	421,27		421,27	0,00	0,00	421,27	22.07.2016					
		21.07.2016	16,04		16,04	0,00	0,00	16,04	22.07.2016					
		21.07.2016	82,99		82,99	0,00	0,00	82,99	22.07.2016					
<b>Razem</b>			<b>1 876,65</b>		<b>1 876,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 876,65</b>		<b>1 876,65</b>	<b>25.07.2016</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	
<b>21.07-10.08.2016</b>	<b>15.08.2016</b>	26.07.2016	41,37	31,37	10,00	18,82	12,55	28,82	09.08.2016					
		04.08.2016	159,56		159,56	0,00	0,00	159,56	09.08.2016					
<b>Razem</b>			<b>200,93</b>	<b>31,37</b>	<b>169,56</b>	<b>18,82</b>	<b>12,55</b>	<b>188,38</b>		<b>18,82</b>	<b>12.08.2016</b>	<b>0</b>	<b>163</b>	
										<b>169,56</b>	<b>12.08.2016</b>	<b>0</b>	<b>163</b>	
<b>11.08-20.08.2016</b>	<b>25.08.2016</b>	11.08.2016	390,39		390,39	0,00	0,00	390,39	23.08.2016					
		11.08.2016	363,34	289,74	73,60	173,84	115,90	247,44	23.08.2016					
		12.08.2016	984,94		984,94	0,00	0,00	984,94	23.08.2016					
		16.08.2016	23,14		23,14	0,00	0,00	23,14	23.08.2016					
		19.08.2016	421,27		421,27	0,00	0,00	421,27	23.08.2016					
		19.08.2016	16,04		16,04	0,00	0,00	16,04	23.08.2016					
		22.08.2016	40,78		40,78	0,00	0,00	40,78	23.08.2016					
<b>Razem</b>			<b>2 239,90</b>	<b>289,74</b>	<b>1 950,16</b>	<b>173,84</b>	<b>115,90</b>	<b>2 124,00</b>		<b>173,84</b>	<b>24.08.2016</b>	<b>0</b>	<b>170</b>	
										<b>1 950,16</b>	<b>24.08.2016</b>	<b>0</b>	<b>170</b>	
<b>21.08-10.09.2016</b>	<b>15.09.2016</b>	26.08.2016	41,37	27,57	13,80	16,54	11,03	30,34	31.08.2016					
<b>Razem</b>			<b>41,37</b>	<b>27,57</b>	<b>13,80</b>	<b>16,54</b>	<b>11,03</b>	<b>30,34</b>		<b>30,34</b>	<b>15.09.2016</b>	<b>0</b>	<b>187</b>	
<b>10.09-20.09.2016</b>	<b>25-09-2016</b>	13.09.2016	513,34	0,00	513,34	0,00	0,00	513,34	23.09.2016					
		13.09.2016	408,42	408,42	0,00	245,05	163,37	245,05	11.10.2016					
		14.09.2016	359,58	279,38	80,20	167,63	111,75	247,83	23.09.2016					
		14.09.2016	357,64	0,00	357,64	0,00	0,00	357,64	23.09.2016					
		15.09.2016	12,28	0,00	12,28	0,00	0,00	12,28	23.09.2016					

Suzanna A

		16.09.2016	23,14	0,00	23,14	0,00	0,00	23,14	23.09.2016				
		16.09.2016	88,44	0,00	88,44	0,00	0,00	88,44	23.09.2016				
<b>Razem</b>			<b>1 762,84</b>	<b>687,80</b>	<b>1 075,04</b>	<b>412,68</b>	<b>275,12</b>	<b>1 487,72</b>		<b>1 075,04</b>	<b>26.09.2016</b>	<b>0</b>	<b>194</b>
										<b>167,63</b>	<b>26.09.2016</b>	<b>0</b>	<b>194</b>
										<b>245,05</b>	<b>13.10.2016</b>	<b>18</b>	<b>208</b>
<b>21.09 - 10.10.2016</b>	<b>15.10.2016</b>	27.09.2016.	41,37	26,57	14,80	15,94	10,63	30,74	11.10.2016.				
		28.09.2016	16,60	0,00	16,60	0,00	0,00	16,60	11.10.2016.				
		04.10.2016	159,56	0,00	159,56	0,00	0,00	159,56	11.10.2016.				
<b>Razem</b>			<b>217,53</b>	<b>26,57</b>	<b>190,96</b>	<b>15,94</b>	<b>10,63</b>	<b>206,90</b>		<b>15,94</b>	<b>13.10.2016</b>	<b>0</b>	<b>208</b>
										<b>190,96</b>	<b>13.10.2016</b>	<b>0</b>	<b>208</b>
<b>11.10-20.10.2016</b>	<b>25.10.2016</b>	11.10.2016	16,73	0,00	16,73	0,00	0,00	16,73	25.10.2016				
		13.10.2016	363,34	301,74	61,60	181,04	120,70	242,64	25.10.2016				
		17.10.2016	23,14	0,00	23,14	0,00	0,00	23,14	25.10.2016				
		19.10.2016	189,00	0,00	189,00	0,00	0,00	189,00	25.10.2016				
<b>Razem</b>			<b>592,21</b>	<b>301,74</b>	<b>290,47</b>	<b>181,04</b>	<b>120,70</b>	<b>471,51</b>		<b>290,47</b>	<b>27.10.2016</b>	<b>2</b>	<b>218</b>
										<b>181,04</b>	<b>27.10.2016</b>	<b>2</b>	<b>218</b>
<b>21.10 - 10.11.2016</b>	<b>15.11.2016</b>	07.11.2016	159,56	0,00	159,56	0,00	0,00	159,56	09.11.2016				
<b>Razem</b>			<b>159,56</b>	<b>0,00</b>	<b>159,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>159,56</b>		<b>159,56</b>	<b>14.11.2016</b>	<b>0</b>	<b>229</b>
<b>11.11-20.11.2016</b>	<b>25.11.2016</b>	18.11.2016	16,04	0,00	16,04	0,00	0,00	16,04	23.11.2016				
		16.11.2016	198,92	0,00	198,92	0,00	0,00	198,92	23.11.2016				
		16.11.2016	269,62	201,82	67,80	121,09	80,73	188,89	23.11.2016				
		15.11.2016	170,17	0,00	170,17	0,00	0,00	170,17	23.11.2016				
<b>Razem</b>			<b>654,75</b>	<b>201,82</b>	<b>452,93</b>	<b>121,09</b>	<b>80,73</b>	<b>574,02</b>		<b>121,09</b>	<b>24.11.2016</b>	<b>0</b>	<b>237</b>
										<b>452,93</b>	<b>24.11.2016</b>	<b>0</b>	<b>237</b>
<b>21.11-10.12.2016</b>	<b>15.12.2016</b>	07.12.2016	430,52	0,00	430,52	0,00	0,00	430,52	12.12.2016				
		07.12.2016	3 379,90	0,00	3 379,90	0,00	0,00	3 379,90	12.12.2016				
		30.11.2016	540,37	0,00	540,37	0,00	0,00	540,37	12.12.2016				
<b>Razem</b>			<b>4 350,79</b>	<b>0,00</b>	<b>4 350,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 350,79</b>		<b>4 350,79</b>	<b>14.12.2016</b>	<b>0</b>	<b>252</b>
<b>11.12-20.12.2016</b>	<b>25.12.2016</b>	12.12.2016	361,72	347,52	14,20	208,51	139,01	222,71	20.12.2016				
		12.12.2016	168,00	0,00	168,00	0,00	0,00	168,00	20.12.2016				
		12.12.2016	641,97	0,00	641,97	0,00	0,00	641,97	20.12.2016				

		12.12.2016	220,89	0,00	220,89	0,00	0,00	220,89	20.12.2016					
		14.12.2016	161,60	87,10	74,50	52,26	34,84	126,76	20.12.2016					
		15.12.2016	16,04	0,00	16,04	0,00	0,00	16,04	20.12.2016					
		16.12.2016	213,98	0,00	213,98	0,00	0,00	213,98	20.12.2016					
		20.12.2016	139,27	0,00	139,27	0,00	0,00	139,27	20.12.2016					
<b>Razem</b>			<b>1 923,47</b>	<b>434,62</b>	<b>1 488,85</b>	<b>260,77</b>	<b>173,85</b>	<b>1 749,62</b>		<b>260,77</b>	<b>23.12.2016</b>	<b>0</b>	<b>259</b>	
										<b>1 488,85</b>	<b>23.12.2016</b>	<b>0</b>	<b>259</b>	
<b>21.12-31.12.2016</b>	<b>08.01.2017</b>	29.12.2016	505,70	0,00	505,70	0,00	0,00	505,70	30.12.2016					
<b>Razem</b>			<b>505,70</b>	<b>0,00</b>	<b>505,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>505,70</b>		<b>505,70</b>	<b>04.01.2017</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	

*Suprema*

## Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą w zakresie działu 852 - Pomoc społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania zaliczek alimentacyjnych oraz funduszy alimentacyjnych.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie prowadził wyodrębniony rachunek bankowy dla środków zwróconych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Wpłaty dokonywane na przedmiotowy rachunek - po zweryfikowaniu przez wydział merytoryczny - Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał (przelewami – wskazując w treści kwoty dochodów należnych bp i jst z poszczególnych tytułów) na konto Urzędu Miasta i Gminy Bardo.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (wyciągów bankowych, ewidencji księgowej) ustalono, iż w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie nie osiągnął dochodów z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej. Jednostka wykonała dochody z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z **funduszu alimentacyjnego** w łącznej wysokości **29 338,21 zł**, z tego:

- 60% w kwocie 1 384,04 zł oraz odsetki w kwocie 27 031,48 zł - stanowiło dochód należny budżetowi państwa,
- 40% w kwocie 922,69 zł - stanowiło dochód należny jst.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie dokonał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w myśl art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859, z późn. zm.).

Jednostka naliczała odsetki zgodnie z obowiązującym przepisem sformułowanym w art. 27 ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów tj.: „*od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty*”.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie nieterminowo ustalił stan środków na dzień 20.05.2016 r. i 10.06.2016 r. i w konsekwencji nieterminowo odprowadził na konto Gminy Bardo dochody w łącznej wysokości **73,47 zł**, stanowiące odsetki naliczone od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym dochody zwrócone w dniu:

- 20.05.2016 r. w wysokości 16,04 zł zostały odprowadzone w dniu 09.06.2016 r. ;
- 10.06.2016 r. w wysokości 57,43 zł zostały odprowadzone w dniu 21.06.2016 r.,

tj. odpowiednio **17 i 8 dni po terminie** wskazanym w §2 ust. 1 Zarządzenia nr 85/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z dnia 05 grudnia 2012 r.

Opóźnienie w przekazaniu dochodów przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie skutkowało nieterminowym przekazaniem przedmiotowych dochodów przez Urząd Miasta i Gminy Bardo na konto DUW we Wrocławiu, odpowiednio w dniu 14.06.2016 r. i 24.06.2016 r. , tj. **20 dni oraz 9 dni po terminach** wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Bardzie złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi, cyt.:

*„W wyjaśnieniu przekazania na konto UMIG Bardo wpłaty dłużnika z dnia 10.06.2016 w wysokości 57,43 zł wyjaśniam, iż w dniu 10.06.2016 przekazano na konto Urzędu dochody z FA kwotę 673,27 natomiast w/w wpłynęła na konto po godz. 15,00. Od dnia 13.06.2016 (poniedziałek ) przebywałam na urlopie wypoczynkowym 5 dni. Kwotę 57,43 odprowadzono w dniu 21.06.2016*

*W dniu 20.05.2016 roku przekazano na konto UMIG Bardo dochody z FA kwotę 2717,82 natomiast w tym samym dniu po godz 15,00 wpłynęła wpłata w wysokości 16,04 która nie została ujęta w zestawieniu w/w wpłat. Kwota ta została przekazana w dniu 9.06.2016 r na konto UMIG Bardo.”*

Przedstawione powyżej wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenie wskazujące na nieprawidłowe przekazanie dochodów.

Dodatkowo stwierdzono, że dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.10.2016 r. do dnia 20.10.2016 r. w łącznej wysokości **592,21 zł**, w tym:

- 60% w kwocie 181,04 zł oraz odsetki w kwocie 290,47 zł - stanowiące dochód należny budżetowi państwa,

- 40% w kwocie 120,70 zł - stanowiące dochód należny jst

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie odprowadził na konto Gminy Bardo w dniu 27.10.2016 r., tj. **3 dni po terminie** wskazanym w §2 ust. 1 Zarządzenia nr 85/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z dnia 05 grudnia 2012 r.

Powyższe opóźnienie skutkowało przekazaniem przez Urząd Miasta i Gminy Bardo dochodów, w łącznej wysokości **471,51 zł** (60% w kwocie 181,04 zł oraz odsetki w kwocie 290,47 zł), należnych budżetowi państwa, na konto DUW we Wrocławiu **2 dni po terminie** wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w toku kontroli ustalono, iż dochody zwrócone przez komornika w dniu 13.09.2016 r. w kwocie 408,42 zł, zostały przekazane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie na konto Gminy Bardo w dniu 11.10.2016 r. i w dniu 13.10.2016 r., tj. **18 dni po terminie** wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w części należnej budżetowi państwa - w kwocie **245,05 zł** (60%) - przekazane na konto DUW we Wrocławiu.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem głównego księgowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bardzie z dnia 29.03.2017 r., cyt.:

*„Wpłata od dłużnika wpłynęła na konto Ośrodka Pomocy 13 września czyli przed datą pierwszej wypłaty świadczenia alimentacyjnego wierzycielki. W związku z tym system nie mógł wygenerować podziału dla tej wpłaty. Na dzień 20 września wpłata nie została przekazana na konto Urzędu Gminy. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego przebywała na urlopie wypoczynkowym od dnia 14.09.16 do 23.09.2016 po tym terminie, listy wypłat zostały dopiero potwierdzone i umożliwiły wygenerowanie dłużnika i karty wpłaty. Data przekazania w/w kwoty to termin następnny czyli 11.10.2016 roku.”*

Wyjaśnienia uznano za wystarczające. Przekazanie dochodów w wysokości 245,05 zł, w kolejnym okresie rozliczeniowym, pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

W pozostałej części Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie ustalał i przekazywał dochody zgodnie z §2 ust. 1 Zarządzenia nr 85/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z dnia 05 grudnia 2012 r., tj. wg stanu środków na rachunku na:

10 dzień miesiąca - w terminie do 13 dnia danego miesiąca;

20 dzień miesiąca - w terminie do 23 dnia danego miesiąca;

31 grudnia - w terminie do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

### Urząd Miasta i Gminy Bardo

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż z uwagi na nieterminowe odprowadzenie dochodów przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie (wskazane na stronie 12 i 13 niniejszego wystąpienia pokontrolnego), Urząd Miasta i Gminy Bardo odprowadził na konto DUW we Wrocławiu dochody, w łącznej wysokości **602,41 zł**, po terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dodatkowo stwierdzono, iż Urząd Miasta i Gminy Bardo dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgromadzone w okresie od dnia 21.06.2016 r. do dnia 10.07.2016 r., w łącznej wysokości **737,77 zł** (60% w kwocie 157,53 zł oraz odsetki w kwocie 580,24 zł), przekazał na konto DUW we Wrocławiu w dniu 24.08.2016 r., tj. **39 dni po terminie** wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych *„dochody, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2, powinny być przekazywane z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2”*.

Do dnia kontroli jednostka nie naliczyła i nie odprowadziła należnych budżetowi państwa odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów. Przedmiotowe odsetki w łącznej wysokości 6,00 zł zostały odprowadzone na konto DUW w dniu 06.04.2016 r., tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych.

W związku z powyższym w dniu 07.04.2016 r. główny księgowy Urzędu Miasta i Gminy Bardo złożył pisemne wyjaśnienia, cyt.:

„(...)

- *Opóźnienie w przekazywaniu dochodów pobranych w okresie 01.07-10.07.2016 o 39 dni wyniknęło z faktu zwolnienia lekarskiego, a później urlopu wypoczynkowego p. (...), tj. osoby bezpośrednio wykonującej zadania związane z przekazywaniem pobranych*

dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych. Pracownik zastępujący (p. (...)) w wyniku przeoczenia nie odprowadziła w wymaganym terminie pobranych dochodów, w związku z tym, iż nie jest to jej standardowy zakres obowiązków. Przekroczenie terminu miało charakter jednorazowy, a p. (...) została pouczona o konieczności bieżącego orientowania się w zagadnieniach pracy osoby zastępowanej. Dochody zostały odprowadzone w dniu 24.08.2016. Odsetki od dochodów nieodprowadzonych w terminie w kwocie 6,00 zł (tj. w wysokości jak dla zaległości podatkowych) przekazano w dniu 06.04.2017 na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

- *Opóźnienie w przekazywaniu dochodów pobranych w okresie 11.10-20.10.2016 o 2 dni związane jest z faktem późniejszego przekazania pobranych dochodów z jednostki organizacyjnej – Ośrodka Pomocy Społecznej w Bardzie. W Gminie Bardo wydano Zarządzenie nr 85/2012 z dnia 05 grudnia 2012 r. w/s procedur dotyczących pobierania i odprowadzania przez jednostki organizacyjne dochodów budżetowych Gminy Bardo oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, w którym określono termin przekazywania dochodów na rachunek budżetu Gminy z jednostki organizacyjnej odpowiednio do 13. i 23. danego miesiąca, co pozwala na przekazanie dochodów do dysponenta w terminach wynikających z ustawy. Ustalone daty uwzględniają zakres czasu potrzebny na wydruk wyciągu (nie wcześniej niż dzień po dacie wyciągu), weryfikację wpływów na konto, dekretację wyciągu oraz sporządzenie dokumentów i samych przelewów pobranych dochodów do dysponentów. W przedmiotowej sprawie pobrane dochody wpłynęły na konto budżetu Gminy Bardo w dniu 25.10.2016 i zostały odprowadzone 27.10.2016. Zaznaczyć należy, iż w tym czasie Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Bardzie przebywała na zwolnieniu lekarskim, a jej obowiązki pełniła osoba zatrudniona na umowę-zlecenie. Zarówno osoba zastępująca, jak i Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej zostały poinformowane o obowiązujących w organie terminach przekazywania dochodów. W żadnym innym przypadku terminy nie zostały przekroczone.”*

Przedstawione powyżej wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenie wskazujące na nieterminowe odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa.



W pozostałej części, w okresie objętym kontrolą, Urząd Miasta i Gminy Bardo ustalał i odprowadzał dochody należne budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, z uwzględnieniem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach:

Urząd Miasta i Gminy Bardo

Jednostka przedłożyła wydruki za okres 2016.01.01 - 2016.12.31 dla kont:

- 2240201 – rozrachunki budżetu – DUW dochody z realiz. zadań zleconych – wpływy od dłużników alimentacyjnych (dot. f-szu aliment.-852.85212.0980)
- 2240203 – rozrachunki budżetu – DUW dochody z realiz. zadań zleconych – wpływy od dłużników alimentacyjnych (odsetki) 852.85212.0920
- 2240204 – rozrachunki budżetu – DUW dochody z realiz. zadań zleconych – wpływy z opłat za specjal. usługi opiekuńcze 852.85228.0830
- 2240206 – rozrachunki budżetu – DUW dochody z realiz. zadań zleconych – wpływy z opłat za udost. danych z ewid. ludności
- 22201 – rozliczenie dochodów budżetowych – Ośrodek Pomocy Społecznej Bardo

Do weryfikacji przedłożono również zestawienie obrotów i sald dla konta 9010103 i 9010201 w zakresie dochodów jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za okres 2016.01.01 - 2016.12.31.

Dodatkowo, jednostka do analizy przedstawiła ewidencję konta 133 „rachunek budżetu – rachunek bż. budżetu” w zakresie wpływu dochodów z GOPS do Gminy oraz przekazania dochodów z Gminy do DUW we Wrocławiu.

### Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie

Jednostka przedłożyła wydruki za okres 2016.01.01 - 2016.12.31 dla kont:

- 133 - rachunek bieżący-dochody wyodrębniony dział 852 rozdz.85212 (Fundusz Alim),
- 133-01 - rachunek bieżący-dochody wyodrębniony PAŃSTWA 60% dział 852 rozdz.85212 (Fundusz Alim ),
- 133-02 - rachunek bieżący-dochody wyodrębniony PAŃSTWA ODSETKI dział 852 rozdz.85212 par. 0920 ( Fundusz Alim ),
- 133-03 - rachunek bieżący-dochody wyodrębniony gminy dział 852 rozdz.85212 par. 980 (2360) ( Fundusz Alim ),
- 221/46 - należności z tyt. doch. budżet. – dochody Państwa odsetki,
- 221/44 - należności z tyt. doch. budżet. – zaliczki alimentacyjne 50% Państwa (dział 852 rozdz.85212 par. 097),
- 221/441 - należności z tyt. doch. budżet. – zaliczki alimentacyjne 50% Gminy (dział 852 rozdz.85212 par. 0970),
- 221/43 - należności z tyt. doch. budżet. – Fundusz Alimentacyjnego 20% (40% od IX2015) Gminy własnej wierzyciela,
- 221/4332 - należności z tyt. doch. budżet. – Fundusz Alimentacyjnego 60% Państwa,
- 222/0 - rozliczenie dochodów budżet Gminy FA dział 852 rozdz.85212 par. 098 BARDO,
- 222/2 - rozliczenie dochodów budżetowych Państwa dział 852 rozdz.85228 par. 2360 usługi Specjalist.,
- 222/3 - rozliczenie dochodów budżet Dział 852 rozdz.85212 par. 0980 (2360 Gmina) dochody Państwa FA,
- 222/5 - rozliczenie dochodów budżet Dział 852 rozdz.85212 par. 0980 (2360 Gmina) dochody Państwa odsetki.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. oraz od dnia 19 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych

Prawidłowość kwot ustalonych i odprowadzonych dochodów budżetu państwa zgromadzonych w okresie objętym kontrolą, a także prowadzona w tym zakresie ewidencja analityczna nie budzi zastrzeżeń. Jednakże z uwagi na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie terminowości ich przekazywania, prawidłowość realizacji dochodów należnych budżetowi państwa oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

*[Dowód: akta kontroli str. 32-472]*

### **Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą**

#### Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych.

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 ustawami została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie i Urzędu Miasta i Gminy Bardo za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.

Przedłożone do kontroli przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 oraz od dnia 12 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), poza wskazanym poniżej uchybieniem.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie wykazał dane liczbowe w kolumnie „7 – Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt 6 przywołanej poniżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, w którym podano: „jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

W myśl § 6 ust. 2 pkt 2 powyżej cytowanej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych „jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie: „(...) Dochody przekazane wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym(...)”.

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy Bardo były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie.

#### Zgodność z zapisami księgowymi.

Zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 oraz od dnia 12 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, iż wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez Ośrodek Pomocy

*Supernovus*

Spółecznej w Bardzie oraz Urząd Miasta i Gminy Bardo, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych tych jednostek.

[Dowód: akta kontroli str. 372-468; 473-507]

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić:

1. prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
  2. przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami
- realizacja na bieżąco.

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 Sopała*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

21

*Anna Rosiecka*

*Katarzyna Szymańska*

