



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 czerwca 2017 r.

FB-KF.431.2.2017.DW

Pan

Marcin Orzeszek

Burmistrz Gminy

Ząbkowice Śląskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 lutego do 28 lutego 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.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich (57-200 Ząbkowice Śląskie, ul. 1 Maja 15).

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 2016.

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).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich pod pozycją 1/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich

Pan Marcin Orzeszek – Burmistrz Gminy Ząbkowice Śląskie, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej

z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Bożena Kurczyna - Skarbnik Gminy Ząbkowice Śląskie od dnia 01 stycznia 2004 r., powołana Uchwałą Nr IX/58/2003 Rady Miejskiej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 28 listopada 2003 r. (chorobowe od dnia 06 lutego 2017 r. do nadal).

Pani Maria Grzesik (wcześniej Borucka) – Zastępca Skarbnika, Kierownik Wydziału Finansów i Planowania w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich, zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 17 marca 2011 r. (na podstawie Upoważnienia Skarbnika Gminy Nr FP.2122.2015 z dnia 20 stycznia 2015 r., upoważniona do pełnienia wszystkich obowiązków Skarbnika Gminy w czasie jego nieobecności).

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich

Pani Izabela Lisowska - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 czerwca 2006 r. (umowa o pracę z dnia 31 maja 2006 r.).

Pani Grażyna Dymska - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 10 lipca 1990 r.

Ponadto, wykazy osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 13]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2016 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 z uchybieniami,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań,
 - zgodność z zapisami księgowymi.**ocena pozytywna z uchybieniami.**

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie I kwartału 2016 r. (tj. od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2016, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z I kwartału do dochodów roku 2016 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	186,00	9,30	176,70	35,29	35,29
Razem 750			186,00	9,30	176,70	35,29	35,29
852	85212	0920	21 646,98	0,00	18 801,88	23,79	20,66
852	85212	0970	1 867,46	891,52	891,52	72,80	69,50
852	85212	0980	13 158,88	4 650,47	6 975,69	15,95	14,09
Razem 852			36 673,32	5 541,99	26 669,09	20,83	18,81
OGÓLEM dz. 750+852			36 859,32	5 551,29	26 845,79	20,87	18,87

Kontrola obejmie również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym roku 2016 r.

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

- art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015 r. poz. 388, z późn. zm. oraz od dnia 25 maja 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 722, z późn. zm.), który brzmi: „opłaty za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL stanowią dochód budżetu państwa”,

- art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513, z późn. zm. oraz od dnia 18.02.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 198, z późn. zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

- 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. oraz od dnia 11.02.2016 r. Dz. U. poz. 169, z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi

właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami". 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 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

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% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% 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 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, 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 z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich oraz Ośrodek Pomocy Społecznej (w zakresie dochodów działu 852) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe.

- dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL

Dochody należne budżetowi państwa za I kwartał 2016 r. wykonane i przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 Wpływy z różnych opłat (tj. z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL), zestawiono w poniższej tabeli:

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych bp	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Różnica (8-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01 - 10.01.		0,00	0,00	0,00					
11.01 - 20.01.	12.01.	31,00	29,45	1,55					
	15.01.	31,00	29,45	1,55					
RAZEM:		62,00	58,90	3,10	25.01.		0,00	-58,90	przekazano 3 dni po terminie

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych bp	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Różnica (8-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.01 - 10.02.	22.01.	62,00	58,90	3,10					
RAZEM:		62,00	58,90	3,10	15.02.	28.01.	117,80	58,90	
11.02 - 20.02.		0,00	0,00	0,00					
RAZEM:		0,00	0,00	0,00					
21.02 - 10.03.	01.03.	62,00	58,90	3,10					
RAZEM:		62,00	58,90	3,10	15.03.	16.03.	58,90		przekazano 1 dzień po terminie
11.03 - 20.03.		0,00	0,00	0,00					
RAZEM:		0,00	0,00	0,00			0,00		
21.03 - 31.03.		0,00	0,00	0,00					
RAZEM:		0,00	0,00	0,00			0,00		
OGÓŁEM:		186,00	176,70	9,30			176,70	0,00	

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz przelewów bankowych ustalono, iż Urząd Miejski do dnia 31.03.2016 r. zgromadził z ww. tytułu środki, w łącznej wysokości **186,00 zł**, z tego:

- kwotę **176,70 zł** (tj. 95% środków ze zrealizowanych dochodów) - odprowadzono na konto DUW, w prawidłowo ustalonej wielkości,
- kwotę **9,30 zł** (tj. 5% środków ze zrealizowanych dochodów) - przekazano na dochody jst.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka zgromadzone w trzech okresach rozliczeniowych środki, przekazała na konto DUW w dwóch terminach. W jednym przypadku należne budżetowi dochody, zrealizowane w okresie od 11.01.-20.01.16 r. przekazano 3 dni po wyznaczonym terminie, łącznie ze środkami zgromadzonymi w następnym okresie.

Dochody zgromadzone w okresie od 21.02.-10.03.16 r. przekazano do DUW 1 dzień po wymaganym terminie, w prawidłowo ustalonej wysokości.

Odprowadzenie należnych budżetowi państwa dochodów z opóźnieniem jedno i trzydniowym, narusza postanowienia zawarte w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 14 - 15]

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2016 r. (tj. w dniach: 21.12.-31.12.2016 r.).

- dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Urząd Miejski w Zabkowicach Śląskich oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabkowicach Śląskich (OPS), który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą, a dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Kontrola ustaliła, iż wpłaty od komornika lub dłużnika alimentacyjnego z ww. tytułów wpływają na konto bankowe OPS, który dokonuje – w oparciu o oprogramowanie Sygnity (program do obsługi Świadczeń Rodzinnych) rozliczenia przedmiotowych wpłat.

Zgromadzone w okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów przekazywane są następnie przez Ośrodek Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabkowicach Śląskich.

• **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2016 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 tytułów, zestawiono poniżej:

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW należna bp
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01.01 - 10.01.		0,00	0,00	0,00						
Razem		0,00	0,00	0,00						
11.01 - 20.01.		0,00	0,00	0,00						
Razem		0,00	0,00	0,00						
21.01 - 10.02.	28.01.	84,42	42,21	42,21						
Razem		84,42	42,21	42,21	11.02.	42,21	42,21	15.02.	15.02.	42,21
11.02 - 20.02.	16.02.	727,84	363,92	363,92						
Razem		727,84	363,92	363,92	22.02.	363,92	363,92	25.02.	24.02.	363,92
21.02 - 10.03.	02.03.	84,42	42,21	42,21						
Razem		84,42	42,21	42,21	11.03.	42,21	42,21	15.03.	14.03.	42,21
11.03 - 20.03.	16.03.	886,36	443,18	443,18						
Razem		886,36	443,18	443,18	22.03.	443,18	443,18	25.03.	24.03.	443,18

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW należna bp
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
21.03 - 31.03.	30.03.	84,42	42,21	42,21						
Razem		84,42	42,21	42,21						
dochody zrealizowane w okresie 01.01-20.03.		1 783,04	891,52	891,52	x	891,52	891,52	x	x	891,52
RAZEM 01.01.-31.03.		1 867,46	933,73	933,73	x	891,52	891,52	x	x	891,52

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Ośrodku Pomocy jak i w Urzędzie Miejskim ustalono, iż w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.03.16 r. zrealizowano dochody z ww. tytułu w łącznej wysokości **1.867,46 zł**. Na dochody budżetu państwa przekazano środki w wysokości **891,52 zł** (50%),

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w I kwartale 2016 r. wpłaty (uzyskane od komorników), przekazane przez OPS (w okresach rozliczeniowych) na rachunek bankowy Gminy, odprowadzane na konto DUW w prawidłowo ustalonych wielkościach (tj. 50%), zgodnie z terminami *wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)*”.

[Dowód: akta kontroli str. 16 - 19]

Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż na rachunek bankowy jednostki w dniu 28.12.2016 r. wpłynęła kwota 84,42 zł. Środki do DUW przekazano w dniu 30.12.2016 r. z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

- **Fundusz alimentacyjny, odsetki od funduszu alimentacyjnego**

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2016 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 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w poniższej tabeli:

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI																			
Lp.	DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ										Termin wymagalny do dnia	DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO			UWAGI				
	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wysokość wpłaty od komornika (6+9)	Kwota dochodów					Data przekazania dochodu w z OPS do UM		przekazanych do UM, należnych BP i jst				Data przekazania dochodu w z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		
					należnych DUW		należnych jst	RAZEM FA (7+8)	Wb			Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	FA 40% - § 0980			RAZEM FA (13 + 14)	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	14	15	16	17	18	19	20
1	01.01 - 10.01	1	04.01.16	117,50	117,50	0,00	0,00	0,00											
2	Razem			117,50	117,50	0,00	0,00	0,00	2	07.01.16	117,50	0,00	0,00	117,50	15.01.16	08.01.16	117,50		wpłaty (w wysokości 83,24 zł + 34,26 zł) z dnia 4.01.2016r. przypisane do roku 2015
3	11.01 - 20.01	9	12.01.16	2 564,79	2 485,21	47,75	31,83	79,58											
4		11	13.01.16	1 310,50	544,43	459,64	306,43	766,07											
5		13	14.01.16	1 242,74	1 242,74	0,00	0,00	0,00											
6		16	18.01.	396,32	396,32	0,00	0,00	0,00											
7		18	19.01.	479,18	191,16	172,81	115,21	288,02											
8		22	20.01.	319,33	319,33	0,00	0,00	0,00											
9	Razem			6 312,86	5 179,19	680,20	453,47	1 133,67	9	21.01.16	5 179,19	680,20	453,47	6 312,86	25.01.16	25.01.16	5 179,19	1 133,67	do DUW przekazano środki z FA 60% - 680,20 zł wraz z należną do potrącenia przez jst 40% tj. 453,47 zł
10	21.01 - 10.02	25	21.01.	146,26	146,26	0,00	0,00	0,00											
11		27	22.01.	246,49	246,49	0,00	0,00	0,00											
12		29	25.01.	1 102,39	1 102,39	0,00	0,00	0,00											
13		38	29.01.	297,43	297,43	0,00	0,00	0,00											
14		51	01.02.	1 744,48	223,58	912,54	608,36	1 520,90											
15		53	02.02.	123,32	123,32	0,00	0,00	0,00											
16		55	03.02.	361,84	361,84	0,00	0,00	0,00											
17		57	04.02.	41,03	41,03	0,00	0,00	0,00											
18		61	05.02.	16,74	16,74	0,00	0,00	0,00											
19		63	08.02.	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00											
20		65	09.02.	402,75	25,00	226,65	151,10	377,75											
21		23	11.02.	24,48	24,48	0,00	0,00	0,00											
22		67	10.02.	124,47	124,47	0,00	0,00	0,00											
23	Razem			4 681,68	2 783,03	1 139,19	759,46	1 898,65	23	11.02.16	2 783,03	1 139,19	759,46	4 681,68	15.02.16	15.02.16	2 783,03	685,72	pomniejszono wpłatę do DUW o 453,47 zł tj. o wcześniejszą nadpłatę

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI																			
Lp.	DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ														Termin wymagalny do dnia	DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO		UWAGI	
	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wysokość wpłaty od komornika (6+9)	Kwota dochodów				Wb	Data przekazania dochodów w z OPS do UM	przekazanych do UM, należnych BP i jst					Data przekazania dochodów w z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		
					należnych DUW		należnych jst	RAZEM FA (7+8)			Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	FA 40% - § 0980	RAZEM FA (13 +:14)			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	14	15	16	17	18	19	20
24	11.02 - 20.02	72	12.02.	2 212,99	1 324,88	532,87	355,24	888,11											
25		74	15.02.	678,74	397,22	168,91	112,61	281,52											
26		76	16.02.	168,84	48,00	72,50	48,34	120,84											
27		79	18.02.	750,13	750,13	0,00	0,00	0,00											
28		82	19.02.	902,42	832,29	42,08	28,05	70,13											
29	Razem			4 713,12	3 352,52	816,36	544,24	1 360,60	29	22.02.16	3 352,52	816,36	544,24	4 713,12	25.02.16	24.02.16	3 352,52	816,36	
30	21.02 - 10.03	86	23.02.	354,91	174,91	108,00	72,00	180,00											
31		88	24.02.	609,73	282,99	196,04	130,70	326,74											
32		91	25.02.	3 577,68	1 649,32	1 157,02	771,34	1 928,36											
33		94	29.02.	385,17	180,95	122,53	81,69	204,22											
34		107	02.03.	790,91	422,64	220,96	147,31	368,27											
35		109	03.03.	223,78	223,78	0,00	0,00	0,00											
36		111	04.03.	710,48	710,48	0,00	0,00	0,00											
37		116	08.03.	57,57	18,00	23,74	15,83	39,57											
38	Razem			6 710,23	3 663,07	1 828,29	1 218,87	3 047,16	40	11.03.16	3 663,07	1 828,29	1 218,87	6 710,23	15.03.16	14.03.16	3 663,07	1 828,29	
39	11.03 - 20.03	121	11.03.	1 164,16	787,84	225,79	150,53	376,32											
40		123	14.03.	19,63	19,63	0,00	0,00	0,00											
41		125	15.03.	2 956,35	1 107,21	1 109,49	739,65	1 849,14											
42		127	16.03.	2 264,31	1 140,34	674,38	449,59	1 123,97											
43		129	17.03.	1 554,18	717,53	501,99	334,66	836,65											
44		134	18.03.	51,52	51,52	0,00	0,00	0,00											
45	Razem			8 010,15	3 824,07	2 511,65	1 674,43	4 186,08	47	22.03.16	3 824,07	2 511,65	1 674,43	8 010,15	25.03.16	24.03.16	3 824,07	2 511,65	
46	21.03 - 31.03	136	21.03.	175,79	175,79	0,00	0,00	0,00											
47		140	22.03.	1 578,64	1 263,49	189,09	126,06	315,15											
48		143	23.03.	588,61	420,11	101,10	67,40	168,50											
49		146	24.03.	368,00	368,00	0,00	0,00	0,00											
50		149	25.03.	1 124,53	283,46	504,64	336,43	841,07											
51		156	31.03.	334,42	126,42	124,80	83,20	208,00											
52		157	31.03.	207,83	207,83	0,00	0,00	0,00											
53	Razem			4 377,82	2 845,10	919,63	613,09	1 532,72											

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI																			
Lp.	DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ														Termin wymagalny do dnia	DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO			UWAGI
	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wysokość wpłaty od komornika (6+9)	Kwota dochodów							Data przekazania dochodu w z OPS do UM	przekazanych do UM, należnych BP i jst	Data przekazania dochodu w z UM do DUW		Kwota dochodów przekazana do DUW			
					należnych DUW		należnych jst		RAZEM FA (7+8)	Wb	100% - odsetki					60% - FA			
					naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980	RAZEM FA (13 +:14)											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
54	Razem wykonane 1.01.-31.03. (poz. od 1 do 53)			34 923,36	21 764,48	7 895,32	5 263,56	13 158,88											
55	Wykazano w Rb-27ZZ, wykonanie za I kwartał 2016r., tj. do dnia 31.03.16r. (poz. od 3 do 53)			34 805,86	21 646,98	7 895,32	5 263,56	13 158,88											
56	Różnica (poz. 54 - poz. 55)			117,50	117,50	0,00	0,00	0,00											Dochody 2016r., ale przypisane do roku 2015
57	Razem dochody wykonane 1.01.-20.03.16 r., winne do przekazania do dnia 25.03.16r.			30 545,54	18 919,38	6 975,69	4 650,47	11 626,16	x	x	18 801,88	6 975,69	4 650,47	30 428,04	x	x	18 801,88	6 975,69	
58	Dochody przekazane do dnia 25.03.2016 r. wykazane w Rb-27ZZ za I kwartał 2106 r.			30 428,04	18 801,88	6 975,69	4 650,47	11 626,16											
59	Różnica (poz. 57 - poz. 58)			117,50	117,50	0,00	0,00	0,00											Dochody przekazane w 2016 r., ale zaliczone do 2015r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w I kwartale 2016 roku w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.03.16 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości **34.923,36 zł** (wiersz poz. 54), z tego:

- **21.764,48 zł** – stanowiły odsetki od FA (100%),
- **7.895,32 zł** – stanowił fundusz alimentacyjny (60% FA),
- **5.263,56 zł** – stanowił fundusz alimentacyjny (40% FA).

Zgromadzone z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego dochody, należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa, przekazano w prawidłowo ustalonej na dzień 20.03.2016 r. wysokości, tj. w kwocie **6.975,69 zł** (60%).

W zakresie odsetek od FA (zrealizowanych w okresie od 01.01.2016 r. do 10.01.2016 r.), stwierdzono wpłaty od komornika dokonane w dniu 04.01.2016 r. na rachunek bankowy OPS w wysokości 83,24 zł oraz 34,26 zł, które przekazano do Gminy w dniu 07.01.16 r. w łącznej wysokości **117,50 zł** (wb. Nr 2 z dnia 07.01.16 r.), natomiast Urząd Miejski odprowadził przedmiotową kwotę do DUW w dniu 08.01.16 r., w opisie operacji przypisując ją do roku 2015.

Zaliczenie przedmiotowej wpłaty przez OPS, a następnie przez UM do roku poprzedniego, zamiast do 2016 r., skutkowało naruszeniem *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Opisane powyżej przypisanie kwoty do niewłaściwego okresu rozliczeniowego nie miało wpływu na fakt przekazania właściwej kwoty dochodów w I kwartale 2016 r.

Analogiczne niewłaściwe postępowanie jednostki stwierdzono w rozliczeniu okresu przejściowego 2016 r., co opisano w dalszej części wystąpienia.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż zgromadzone w pięciu okresach rozliczeniowych środki (tj. z uzyskanych wpłat w okresie od 11.01.16 r. do 20.03.16 r.) OPS odprowadzał do UM w prawidłowych wysokościach, w dniach pozwalających na dotrzymanie terminu ich przekazywania.

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich środki do DUW przekazywał w prawidłowo ustalonych wielkościach, zgodnie z terminami *wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)*”.

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w jednym przypadku tj. w zakresie ww. dochodów, zrealizowanych w okresie od 11.01.16 r. do 20.01.16 r. Gmina odprowadziła na dochody budżetu państwa środki w kwocie o 453,47zł wyższej niż należna (na dochody budżetu państwa należało przekazać kwotę 680,20 zł - tj. 60%).

W przelewie do DUW z dnia 25.01.16 r. w wysokości 1.133,67 zł ujęto środki, które były należne do potrącenia na rzecz jst (tj. kwotę 453,47 zł - 40%). O ww. nadpłatę pomniejszono środki w następnym okresie rozliczeniowym.

W powyższej sprawie UM poinformował, iż *„w przelewie z dnia 21.01.2016 r., OPS przekazał na konto gminy środki w kwocie 1 133,67 zł (z tego: kwota 680,20 zł dotyczyła wpłat z tytułu FA, kwota 453,47 zł dotyczyła odsetek od FA). W dniu 25.02.2016 r. ww. kwotę w całości Gmina przekazała na konto dochodów Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Wysyłając w całości otrzymaną kwotę gmina nie potrąciła części dochodów należnych gminie w wysokości 453,47 zł. Niestusznie przekazane środki gmina potrąciła pomniejszając następny przelew, przekazany do DUW w dniu 15.02.2016 r. (tj. o kwotę 453,47 zł). Na dochody budżetu państwa powinna zostać odprowadzona kwota 1 139,19 zł a została przekazana 685,72 zł (tj. 1 139,19 zł – 453,47 zł = 685,72 zł)”*.

[Dowód: akta kontroli str. 242]

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenia.

Ponadto, w trakcie badania dowodów źródłowych stwierdzono, iż w dochodach wykonanych w I kwartale 2016 r. ujęto pod datą 31.03.16 r. kwotę 207,83 zł, na którą, jak ustalono, składały się dwie wpłaty dokonane przez komornika na rachunek podstawowy OPS, z tego: kwota 59,67 zł, która wpłynęła w dniu 02.03.16 r. oraz kwota 148,16 zł, która wpłynęła w dniu 31.03.16 r. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż ww. kwotę 59,67 zł nie odprowadzono na dochody budżetu państwa w I kwartale 2016 r.

W związku z powyższym, kontrolujący wystąpił z prośbą do Głównego księgowego OPS o złożenie stosownych wyjaśnień.

Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich w piśmie z dnia 27.02.2017 r. poinformowała, iż: „Wpłaty z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, od komornika lub dłużnika alimentacyjnego dokonywane były na wyodrębniony rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich.

Niemniej jednak, w wyniku uzgadniania stanu środków na rachunkach bankowych na koniec I kwartału 2016 r. (w celu ujęcia danych w sprawozdaniach budżetowych) stwierdzono, że komornik przekazał na rachunek podstawowy jednostki środki z ww. tytułów, w kwocie 59,67 zł (w dniu 02.03.2016 r., wb. Nr 41) oraz w wysokości 148,16 zł (w dniu 31.03.2016 r., wb. Nr 58).

Ww. środki w łącznej kwocie 207,83 zł przekazano z konta podstawowego w dniu 01.04.2016 r. (wb. Nr 60) na wyodrębniony rachunek bankowy, prowadzony dla ww. dochodów i ujęto w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r., w zakresie dochodów wykonanych (pod datą 31.03.2016 r.)”.

[Dowód: akta kontroli str. 231]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienie.

Okres przejściowy roku 2016

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w okresie od dnia 21.12.16 r. do dnia 31.12.16 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 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w poniższej tabeli:

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI																				
Lp.	DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ														Termin wymagalny do dnia	DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO			UWAGI	
	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wysokość wpłaty od komornika (6+9)	Kwota dochodów								Data przekazania dochodów z OPS do UM	przekazanych do UM, należnych BP i jst		Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW			
					należnych DUW		należne jst	RAZEM FA (7+8)	Wb	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	FA 40 % - § 0980					RAŻEM FA (13 +:14)	100% - odsetki		60% - FA
					odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980													
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
Kwoty ujęte poniżej znajdują się w ewidencji księgowej 2016 r. OPS - od dnia 21.12.2016 r. do 31.12.16 r. na koncie 139 - DOTYCZA ROKU 2016																				
1	21.12 - 31.12	210	21.12.16	83,58	14,00	41,75	27,83	69,58												
2		211	22.12.16	730,24	730,24			0,00												
3		211	22.12.16	51,03	51,03			0,00												
4		212	23.12.16	75,14	75,14			0,00												
5		212	23.12.16	210,22	210,22			0,00												
6		212	23.12.16	106,26	106,26			0,00												
7		213	27.12.16	748,23	748,23			0,00												
8		214	28.12.16	38,02	38,02			0,00												
9		215	29.12.16	252,85	252,85			0,00												
10		215	29.12.16	18,39	18,39			0,00												
11		216	30.12.16	40,00	40,00			0,00												
12		216	30.12.16	222,13	222,13			0,00	216	30.12.16	2 506,51	41,75	27,83	69,58	08.01.17	30.12.16	2 506,51	41,75		
13		216	30.12.16	6,03	6,03			0,00												
14		216	30.12.16	250,00	43,00	124,20	82,80	207,00	217	31.12.16	49,03	124,20	82,80	207,00	08.01.17	05.01.17	49,03	124,20		
15				2 832,12	2 555,54	165,95	110,63	276,58			2 555,54	165,95	110,63	276,58			2 555,54	165,95		
Kwoty ujęte poniżej znajdują się w ewidencji księgowej częściowo 2016 r. i 2017 r. w OPS - od dnia 21.12.2016 r. do 31.12.16 r. na koncie 139 i 141 - DOTYCZA ROKU 2016 i 2017																				
16	wpłata w 2017	1	02.01.17	500,00	53,00	268,20	178,80	447,00							15.01.17					
17	wpłata w 2017	2	03.01.17	67,83	67,83			0,00							15.01.17				Przypisana do 2016 r.	
18	wpłata w 2017	2	03.01.17	210,29	0,00	126,17	84,12	210,29							15.01.17				Przypisana do 2016 r.	
19	wpłata w 2017	2	03.01.17	169,19	169,19			0,00							15.01.17				Przypisana do 2016 r.	
20	wpłata w 2017	2	03.01.17	246,20	246,20			0,00							15.01.17				Przypisana do 2016 r.	
21	wpłata w 2017	3	04.01.17	168,00	6,00	97,20	64,80	162,00							15.01.17					
22	wpłata w 2017	3	04.01.17	300,26	300,26			0,00							15.01.17					
23	uznane 2016 r.	3	04.01.17	50,00	50,00			0,00							15.01.17				Przypisana do 2016 r.	
24	Razem wpłaty od 01.01.-04.01.17r.			1 711,77	892,48	491,57	327,72	819,29							15.01.17					
25	Wpłaty w 2017	Prawidłowo		968,26	359,26	365,40	243,60	609,00							15.01.17					
26	Wpłaty w 2017	Nieprawidłowo		743,51	533,22	126,17	84,12	210,29	4	05.01.17	533,22	126,17	84,12	210,29	15.01.17	09.01.17	533,22	126,17	Przypisana do 2016 r.	

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe, w zakresie ww. dochodów, stwierdzono, iż w okresie od 21.12.2016 r. do 31.12.2016 r. na rachunku bankowym OPS zgromadzono środki w wysokości **2.832,12 zł**, z tego z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego, kwotę - 2.555,54 zł,
- funduszu alimentacyjnego, kwotę - 276,58 zł (w tym: 60% - 165,95 zł, 40% - 110,63 zł).

Ww. środki ze zrealizowanych dochodów odprowadzono na rachunek dochodów budżetu państwa w należnej wysokości 2.555,54zł – 100 % z tytułu odsetek od FA oraz 165,95 zł – z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z FA - 60%.

Środki na konto DUW przekazano w dwóch terminach tj. w dniu 30.12.2016 r. oraz 31.12.2016 r., co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka organizacyjna Gminy (tj. OPS) oraz w ślad za nią Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich wpłaty dokonane w pierwszych dniach stycznia 2017 r. tj. w dniach od 01.01.2017 r. do 04.01.2017 r., w łącznej kwocie 1.711,77 zł, zaliczył niezgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (w sposób opisany dla okresu przejściowego 2015 r.) do dochodów:

- 1) zrealizowanych w 2016 r. - kwotę w wysokości **743,51 zł** (nieprawidłowo),
- 2) zrealizowanych w 2017 r. - kwotę w wysokości 968,26 zł (prawidłowo).

Główna księgowa OPS złożyła wyjaśnienie z dnia 27.02.2017 r. w powyższej sprawie, w którym poinformowała, że: „zrealizowane dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na rachunek bankowy OPS w pierwszych dniach odpowiednio: 2016 i 2017 roku, w wyniku zasugerowania się datą wskazaną przez komornika w opisie przelewu środków, zaliczono do roku poprzedniego tj. 2015 i 2016.

Przyjęty ww. sposób ujmowania dochodów był również skutkiem błędnej interpretacji przepisów, m.in.: instrukcji dotyczącej sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

[Dowód: akta kontroli str. 46]

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na stwierdzone w trakcie kontroli uchybienie.

W dniu 05.01.17 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich przekazał środki w wysokości **743,51 zł** (z tego: 533,22 zł – 100% odsetki od FA, 126,17 zł – FA 60% oraz kwotę 84,12 zł – jst 40%), na konto Gminy Ząbkowice Śląskie. Na wyciągu bankowym nr 4 z dnia 05.01.2017 r., w opisie operacji wskazano, że wpłata dotyczy 2016 roku.

Na dochody budżetu państwa, Gmina odprowadziła środki w łącznej wysokości 659,39 zł (tj. kwotę 533,22 zł – 100% odsetek od FA oraz 126,17 zł – FA 60%), w dniu 09.01.2017 r. wskazując w opisie operacji:

- odsetki od wypłat z funduszu alimentacyjnego za 2016 r., 852-85212-0920 – kwota 533,22 zł.

- fundusz alimentacyjny za 2016 r., 852-85212-0980 – kwota 126,17 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 20 - 285]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina przekazywała należne budżetowi dochody z dotrzymaniem terminów, w prawidłowych wielkościach. Jednakże stwierdzone rozbieżności w zakresie rozliczenia środków z ww. tytułów, zrealizowanych w okresie przejściowym 2015 i 2016 r., miały wpływ na obniżenie oceny. 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

Urząd Miejski przedłożył do kontroli polecenia przelewów oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL, zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Księgowania na koncie:

Opłaty za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców (...)

- 22403 – Rozrachunki budżetu-udostępnianie danych osobowych, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;

- D750.75011.2360g, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 286 - 289]

Zaliczka alimentacyjna

- 222015zz – Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – zaliczka alimentacyjna, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 901 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami D.852.85212.2360zg, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 290 - 293]

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- 222015od – Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – odsetki f. alimentacyjny, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31 oraz 2017-01-01 – 2017-01-31;
- 222015fp – Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – f. aliment. do b. państwa, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31 oraz 2017-01-01 – 2017-01-31;
- 222015fg – Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – f. aliment. do b. gminy, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 901 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami D.852.85212.2360fg, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- konto: 141 – Inne środki pieniężne w drodze, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31 i za okres 2017-01-01 – 2017-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 294 - 305]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył do kontroli wyciąg z Zakładowego Planu Kont (Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 2/2013 z dnia 29.11.2013 r.), wyciągi bankowe, zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA, oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie nw. dochodów:

[Dowód: akta kontroli str. 306 - 309]

Zaliczka alimentacyjna

- konto: 139 - D.852.85212.0970 Z – Wpływy z różnych dochodów, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-01 – 2016-12-31;
- konto 139 - D.852.85212.0970 W – Wpływy z różnych dochodów, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-01 – 2016-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 310 - 315]

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- konto: 139 – Inne rachunki bankowe, za okres 2016-01-01 – 2016-01-31 i za okres 2016-12-01 – 2016-12-31 oraz za okres 2017-01-10 – 2017-01-10;
- konto: 139 – D.852.85212.0920 Z – Pozostałe odsetki, za okres 2016-01-01 – 2016-01-31 i za okres 2016-12-30 – 2016-12-30 oraz za okres 2016-12-01 – 2016-12-31 i za okres 2017-01-10 – 2017-01-10;
- konto: 139 – D.852.85212.0980 Z – Wpływy z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, za okres 2016-01-01 – 2016-01-31 i za okres 2016-12-30 – 2016-12-30 oraz za okres 2016-12-01 – 2016-12-31 i za okres 2017-01-10 – 2017-01-10;
- konto: 139 – D.852.85212.0980 W – Wpływy z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, za okres 2016-01-01 – 2016-01-31 i za okres 2016-12-30 – 2016-12-30 oraz za okres 2016-12-01 – 2016-12-31 i za okres 2017-01-10 – 2017-01-10;
- konto: 141 – Środki pieniężne w drodze, za okres 2016-01-01 – 2016-01-31, za okres 2016-03-30 – 2016-03-30;
- konto: 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, za okres 2016-01-01 – 2016-01-31;
- konto: 2214 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego, za okres 2016-12-30 – 2016-12-30;
- konto: 2215 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki od należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, za okres 2016-12-30 – 2016-12-30;

[Dowód: akta kontroli str.316 - 349]

Ewidencja księgowa 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.

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.

Niemniej jednak, należy wskazać, iż w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia polegające na ujmowaniu w dochodach roku poprzedniego tj. 2015 r. i 2016 r., wpłat dokonanych na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej (z tytułu realizacji dochodów

objętych kontrolą), w pierwszych dniach roku tj. 2016 i 2017 r. Powyższe zostało opisane na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia. Wpłaty środków od komornika na rachunek bankowy zaliczano do danego roku budżetowego, zgodnie z treścią operacji tj. z datą spłaty na konto komornika, a nie z datą wyciągu bankowego – o czym poinformowała Pani Główna księgowa w wyjaśnieniu cytowanym w niniejszym wystąpieniu (w części dotyczącej realizacji dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu).

Operacje gospodarcze związane z ww. wpłatami ewidencjonowano niewłaściwie na koncie: 141 – Inne środki pieniężne w drodze, zamiast na koncie rachunek bieżący jednostki budżetowej. Do sprawozdania Rb-27- ZZ jednostka przyjmowała dane liczbowe z ewidencji księgowej konta 139 – Inne rachunki bankowe (w szczególności dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz z ww. konta 141.

Biorąc pod uwagę powyższe, oraz stwierdzone uchybienie w zakresie realizacji dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

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.

I kwartał 2016 r.

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 I kwartału 2016 r. sporządzonym przez **Gminę Ząbkowice Śląskie** 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	1 000,00	186,00	186,00	9,30	176,70
750	75011		1 000,00	186,00	186,00	9,30	176,70
852	85212	0920	20 000,00	1 975 450,20	21 646,98	0,00	18 801,88
852	85212	0970	3 000,00	1 284 708,17	1 867,46	891,52	891,52
852	85212	0980	85 000,00	5 348 939,85	13 158,88	4 650,47	6 975,69
852	85212		108 000,00	8 609 098,22	36 673,32	5 541,99	26 669,09
Ogółem			109 000,00	8 609 284,22	36 859,32	5 551,29	26 845,79

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich**, w którym 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
852	85212	0920	20 000,00	1 975 450,20	21 646,98		18 801,88
852	85212	0970	3 000,00	1 284 708,17	1 867,46		891,52
852	85212	0980	85 000,00	5 348 939,85	13 158,88		6 975,69
852	85212		108 000,00	8 609 098,22	36 673,32		26 669,09

[Dowód: akta kontroli str.350 - 355]

IV kwartał 2016 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie 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.** w zakresie działu 750 i 852, sporządzone przez **Gminę Ząbkowice Śląskie**, w którym 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	1 000,00	527,00	527,00	26,35	500,65
750	75011		1 000,00	527,00	527,00	26,35	500,65
852	85212	0920	20 000,00	2 202 003,86	91 009,55	0,00	91 009,55
852	85212	0970	3 000,00	1 239 043,67	2 565,36	1 282,68	1 282,68
852	85212	0980	85 000,00	5 815 096,15	82 494,09	32 997,66	49 496,43
852	85212		108 000,00	9 256 143,68	176 069,00	34 280,34	141 788,66
Ogółem			109 000,00	9 256 670,68	176 596,00	34 306,69	142 289,31

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich**, w którym 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
852	85212	0920	20 000,00	2 202 003,86	91 009,55		91 009,55
852	85212	0970	3 000,00	1 239 043,67	2 565,36		2 565,36
852	85212	0980	85 000,00	5 815 096,15	82 494,09		82 494,09
852	85212		108 000,00	9 256 143,68	176 069,00		176 069,00

[Dowód: akta kontroli str.356 - 361]

Sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2016 r. Gmina Ząbkowice Śląskie sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gmina Ząbkowice Śląskie w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. w zakresie dochodów z tytułu odsetek od FA (par. 0920) wykazała dane liczbowe w kolumnie „6 – *Dochody wykonane ogółem*” oraz w kolumnie „8 – *Dochody przekazane*” w wysokości **zaniżonej o kwotę 117,50 zł.**

W ww. sprawozdaniach jednostka tj. OPS oraz Gmina nie wykazały wpłat które wpłynęły na rachunek bankowy OPS w dniu 04.01.16 r. (po stronie dochodów wykonanych, a dochody przekazane mimo wpłaty w dniu 8.01.16 r. do DUW – wskazano, że dotyczą roku 2015 r.), czym naruszono przepis *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.*

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gmina Ząbkowice Śląskie w ślad za OPS, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. analogicznie jak w I kwartale 2016 r. wykazała wartości w wysokości **zanizonej o kwotę 117,50 zł.**

Ponadto, w ww. sprawozdaniu do dochodów roku 2016 zaliczono i wykazano **kwotę zawyżoną o 743,51 zł** (z tego: 533,22 zł – odsetki od FA, 126,17 zł – FA 60% oraz 84,12 zł – FA 40%).

Wyżej omówione uchybienia w ujęciu danych liczbowych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I i IV kw. 2016 r. wskazują na naruszenie postanowień § 6 ust. 3 określonego w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...) cytowanym na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia, w którym podano: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” - wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej **do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej**”.

Jednocześnie naruszono postanowienia § 6 ust. 4 zawarte w przepisach ww. „Instrukcji ... (...)”, w którym zapisano: w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.”

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

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić:

1. prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczania się w okresie przejściowym,
 2. ujmowanie operacji gospodarczych w zakresie ww. dochodów w ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,
 3. prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- 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 wystąpieniu 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


DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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