



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 sierpnia 2017 r.

FB-KF.431.14.2017.DW

Pan

Wiesław Ziółkowski

Burmistrz Gminy i Miasta

Lubomierz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 18 maja do 25 maja 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.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan i Mieczysława Socha (z wyłączeniem dni: 18 i 19.05.2017 r.) przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy i Miasta w Lubomierzu (59-623 Lubomierz, Pl. Wolności 1).

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 - 10]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy i Miasta w Lubomierzu

Pan Wiesław Antoni Ziółkowski – Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji

Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Elżbieta Jaśkiewicz - Skarbnik Gminy i Miasta Lubomierz od dnia 28 lutego 2007 r., powołana Uchwałą nr V/19/07 Rady Miejskiej Gminy Lubomierz z dnia 30 stycznia 2007 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 11 - 14]

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,**
 - 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 IV kwartału 2016 r. (tj. od dnia 21.09.2016 r. do dnia 31.12.2016 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 IV kwartał 2016 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2016 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
852	85212	0920	11 019,10	0,00	11 615,57	47,90%	50,49%
852	85212	0970	272,80	136,40	136,41	3,97%	3,97%
852	85212	0980	7 586,10	3 599,32	5 399,03	31,04%	36,82%
Razem 852			18 878,00	3 735,72	17 151,01	34,76%	41,73%

Kontrola obejmuje 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. 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 zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy i Miasta w Lubomierzu (w zakresie dochodów działu 852) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe.

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

Kontrola ustaliła, iż wpłaty od komornika z wpływają na konto bankowe Urzędu Gminy i Miasta w Lubomierzu (UGiM), który bezpośrednio realizuje zadania związane z gromadzeniem i rozliczaniem wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

W oparciu o program NEMEZIS, firmy INFO-R (oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego) pracownik Urzędu dokonuje rozliczenia przedmiotowych wpłat (w podziale na należne budżetowi państwa i jst odpowiednio: ZA – 50% i 50%; OFA – 100 %, oraz FA – 60% i 40%).

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa, kontrolą objęto IV kwartał 2016 r.

- Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV 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	Wb	z dnia	Wpływ od Komornika	Kwoty dochodów należnych DUW 50%	Kwoty dochodów należnych do potrącenia przez jst 50%	Wb	z dnia	Kwoty dochodów do przekazania do DUW 50%	Kwoty dochodów do przekazania do jst 50%
21.09 - 30.09.			0,00	0,00	0,00				
01.10 - 10.10.	87	04.10.16	71,38	35,69	35,69				
			71,38	35,69	35,69				
Razem 21.09 - 10.10.			71,38	35,69	35,69	88	15.10.16	35,69	35,69
	93	04.11.16	40,24	20,12	20,12				
	94	07.11.16	40,95	20,48	20,47				
21.10 - 10.11.			81,19	40,60	40,59	97	14.11.16	40,60	40,59
	103	06.12.16	79,28	39,64	39,64				
	104	07.12.16	40,95	20,48	20,47				
21.11 - 10.12.			120,23	60,12	60,11	107	14.12.16	60,12	60,11
11.12 - 20.12.			0,00	0,00	0,00				
21.12 - 31.12.			0,00	0,00	0,00				
Razem wykonane 21.09 - 31.12.			272,80	136,41	136,39			136,41	136,39

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia wpłat, zobowiązań i należności dłużników alimentacyjnych) w Urzędzie Gminy i Miasta w Lubomierzu ustalono, iż w okresie od dnia 01.10.16 r. do dnia 31.12.16 r. zrealizowano dochody z ww. tytułu w łącznej wysokości **272,80 zł**. Na konto DUW przekazano środki w kwocie **136,41 zł** (tj. 50%),

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w IV kwartale 2016 r. wpłaty (uzyskane od komorników), na rachunek bankowy Gminy, odprowadzono 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 (...)*”.

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

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

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV 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:

Okres rozliczeniowy	Wpłaty w okresie	Wpływ od Komornika	Odsetki	Kwoty dochodów należnych DUW 60%	Kwota dochodów należna do potrącenia przez jst 40%	Razem 100% FA (60% + 40%)	Wb	z dnia	Kwota przelewu w całości	Kwoty dochodów należnych DUW 100%-odsetki	Kwota dochodów do przekazania do DUW 60%	Kwota dochodów do przekazania do jst 40%
21.09 - 30.09	21.09.-20.09.	2 008,72	596,47	847,35	564,90	1 412,25						
01.10 - 10.10	04.10.	273,05	273,05	0,00	0,00	0,00						
Razem 21.09.-10.10.		2 281,77	869,52	847,35	564,90	1 412,25	88	13.10.16	2 281,77	869,52	847,35	564,90
11.10 - 20.10	13, 14.10.	442,31	141,76	180,33	120,22	300,55	90	25.10.16	442,31	141,76	180,33	120,22
21.10 - 10.11	25.10.-10.11.	3 828,43	2 455,61	823,70	549,12	1 372,82	97	14.11.16	3 828,43	2 455,61	823,70	549,12
11.11 - 20.11	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	
21.11 - 10.12	21.11.-08.12.	10 556,63	6 170,46	2 631,71	1 754,46	4 386,17	107	14.12.16	10 556,63	6 170,46	2 631,71	1 754,46
11.12 - 20.12.	13.12.-19.12.	1 163,69	1 163,69	0,00	0,00	0,00	109	21.12.16	1 163,69	1 163,69		
21.12 - 31.12.	22.12.-29.12.	2 341,09	814,53	915,94	610,62	1 526,56	113	30.12.16	2 341,09	814,53	915,94	610,62
Razem wykonane 21.09.-31.12.		20 613,92	11 615,57	5 399,03	3 599,32	8 998,35			20 613,92	11 615,57	5 399,03	3 599,32
Razem do przekazania 21.09.-31.12.		20 613,92	11 615,57	5 399,03	3 599,32	8 998,35						
Razem wykonane dochody w IV kw. 2016 r. (01.10.-31.12.)		18 605,20	11 019,10	4 551,68	3 034,42	7 586,10						

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w IV kwartale 2016 roku, w okresie od dnia 01.10.16 r. do dnia 31.12.16 r. zrealizowano dochody z ww. tytułów w łącznej wysokości **18.605,20 zł**, z tego:

- **11.019,10 zł** – stanowiły odsetki od FA (100%),
- **4.551,68 zł** – stanowił fundusz alimentacyjny (60% FA),
- **3.034,42 zł** – stanowił fundusz alimentacyjny (40% FA).

Zgromadzone (w okresach rozliczeniowych od dnia 21.09.16 r. do dnia 31.12.16 r.) dochody, należne budżetowi państwa, przekazano w prawidłowo ustalonych wielkościach:

- z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **5.399,03 zł** (60%).
- z tytułu odsetek od FA w ogólnej kwocie **11.615,57 zł**.

Środki do DUW jednostka przekazywała z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.16 r. do 29.12.16 r., należne budżetowi państwa Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach w dniu 30.12.16 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 15 - 84]

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

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

Urząd Gminy i Miasta Lubomierz przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Zarządzeniem nr 30/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Lubomierz z dnia 28 czerwca 2012 roku przyjęto zasady polityki rachunkowości.

Ewidencja księgowa dochodów objętych kontrolą prowadzona jest w Urzędzie Gminy i Miasta Lubomierz w programie księgowym „ZSI SIGID” (na kontach: 133, 224, 901-85212).

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej z następujących kont wraz z obrotami na nw. kontach:

- za okres od 01.09.2016r. do 31.12.2016 r. dla kont:

- 133 - FUNDUSZ-ALIMENT - RACHUNEK FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO,
- 224 - D.U.W.Wrocław.A - DUW- ROZLICZENIA ZA ALIMENTY,
- 901 - 85212- 2360- RODZ - RODZINNE-dochody JST,

- za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016 r. dla kont:

- 133 - FUNDUSZ-ALIMENT - RACHUNEK FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO,
- 224 - D.U.W.Wrocław.A - DUW - ROZLICZENIA ZA ALIMENTY,
- 224 - POMYŁKI
- 240 – FUN.ALIMENTACY - fundusz alimentacyjny dochody.

Do weryfikacji jednostka przedłożyła również zestawienie obrotów i sald dla konta 901 w zakresie dochodów jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej :

- 901 - 85212-0970-ALIM - ZAL.ALIM.50%- *operacje na koncie*,
- 901 - 85212-0980-ALIM - ZAL.ALIM.50%- *operacje na koncie*,
- 901 - 85212- 2360- RODZ - RODZINNE- dochody JST, - *operacje na koncie*.

[Dowód: akta kontroli str. 85 - 155]

Wpłaty od komornika lub dłużnika alimentacyjnego w zakresie dochodów objętych kontrolą wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu pn.: "Rachunek bieżący budżetu

terenowego zwroty świadczeń alimentacyjnych” – na konto 133. Z ww. konta odprowadzane są również należne budżetowi państwa i jst dochody.

W oparciu o program „NEMEZIS” (program do obsługi Świadczeń Rodzinnych) dokonywany jest podział przedmiotowych wpłat na poszczególne tytuły dochodów, w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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).

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż przedłożona kontrolującym przez jednostkę ewidencja na kontach: „133 - FUNDUSZ-ALIMENT - RACHUNEK FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO” oraz „224 - D.U.W. Wrocław. A DUW - ROZLICZENIA ZA ALIMENTY” - prowadzona jest syntetycznie.

Operacje gospodarcze księgowane są na ww. kontach na podstawie wyciągów bankowych, w kwotach łącznych obrotów tj. wpływu lub przekazania środków, i tak:

- kwoty wpływu dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy (133) - ewidencjonowane są łącznie, pomimo że dotyczą niejednorodnych wpłat od komorników (odnoszą się do wpłat różnych dłużników alimentacyjnych),
- kwoty przekazania środków dochodów należnych budżetowi państwa i jst – księgowane są również syntetycznie (na koncie 133), w kwocie łącznej po obrocie, pomimo że dotyczą różnych treści ekonomicznych.

Kontrolujący stwierdzili, iż z konta 133 - „Rachunek budżetu” oraz konta 224 - „DUW-ROZLICZENIA ZA ALIMENTY”, można określić jedynie ogólną kwotę środków przekazanych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Szczegółowe kwoty przekazywanych środków na poszczególne tytuły uzyskano z karty rozliczeniowej programu „Nemezis”.

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do UGiM w Lubomierzu o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

W piśmie z dnia 25 maja 2017 r. Skarbnik Gminy i Miasta Lubomierz poinformował kontrolujących, iż: „W 2016 roku w Urzędzie Gminy i Miasta Lubomierz należności względem funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej były rozliczane w programie NEMEZIS.

Do przyjmowania należności względem funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej został utworzony odrębny rachunek bankowy. Otrzymane wpłaty od dłużników były ewidencjonowane w programie SIGID na kontach 133 i 224 oraz w programie NEMEZIS, który dokonywał podziału zaliczki alimentacyjnej na 50% i 50%, funduszu alimentacyjnego na odsetki, 60% i 40%.

Po uzgodnieniu zaksięgowanych kwot zbiorczo na koncie 224-D.U.W. Wrocław.A oraz rozliczenia dłużników w programie NEMEZIS dokonywano zwrotów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do 15-go i 25-go każdego miesiąca”.

[Dowód: akta kontroli str. 156]

Przedstawione ww. wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na stwierdzone ww. uchybienia.

Powyższe uchybienia przedstawiono na przykładzie księgowania operacji gospodarczych tj. dotyczących wpływu środków na konto UGiM oraz odprowadzenia do DUW i jst, w oparciu o w. dokumenty finansowo-księgowe:

- 1) Wpłata od komornika – **wyciąg bankowy numer 111 za dzień 2016-12-28** - zaksięgowany został w kwocie obrotów **1.314,79 zł**.

Na ww. kwotę ujętą na wyciągu składają się trzy pozycje przelewów, w następującej kolejności, o treści:

- „polecenie przelewu” – „Komornik S. przy SR w Lwówku Śl., (...) treść; A.J., NFAL:RFK-FA.8320.44.2016 Data wpływu: 2016.12.15 – kwota 826,77 zł”,
- „polecenie przelewu” - „Komornik S. przy SR w Lwówku Śl., (...) treść; A.J., NFAL:RFK-FA.8320.44.2016 Data wpływu.:2016.12.15 – kwota 420,85 zł”,
- „polecenie przelewu” - „Komornik S. przy Sądzie Rejonowym w Inowrocławiu, (...) treść; ODS.NFAL: 67,17 – kwota 67,17 zł”.

Operacje gospodarcze zaewidencjonowano na kontach, w następujący sposób:

- 133 FUNDUSZ-Aliment - po stronie Wn ujęto kwotę **1.314,79 zł**, w opisie operacji podano: „*fundusz alimentacyjny*”;
- 224-D.U.W.WROCLAW.A.- po stronie Ma ujęto kwotę **1.314,79 zł**, z opisem treści operacji „*fundusz alimentacyjny*”.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych do kontroli zestawień (sporządzanych dla okresów rozliczeniowych w programie „NEMEZIS”) ustalili, iż na ww. kwotę **1.314,79 zł** składają się dochody z tytułu: odsetek od FA w wysokości - 121,28 zł; funduszu alimentacyjnego FA (60%) - 716,11 zł; FA (40%) - 477,40 zł.

2) Przekazanie środków do DUW i JST - **wyciąg bankowy numer 107 za dzień 2016-12-14**
– sesja 1

- poz. Nr 2 - „*nr dok. 31/1 Polecenie przelewu: TREŚĆ: DUW Wrocław P003121404 rozdz.85122 p. 0920 odsetki od funduszu alimentacyjnego kwota - 6.170,46 zł*”;
- poz. Nr 2 - „*nr dok. 31/2 Polecenie przelewu: TREŚĆ: DUW Wrocław P0031214404 rozdz.85212 p. 0980 60% funduszu alimentacyjnego kwota -2 631,71 zł*”;
- poz nr 3 - „*nr dok. 31/3 Polecenie przelewu: TREŚĆ: UGiM Lubomierz P003121404 rozdz. 85212 p. 2360 40% funduszu alimentacyjnego kwota - 1 754,46 zł*”;
- poz nr 4 - „*nr dok. 31/4 Polecenie przelewu: TREŚĆ: DUW Wrocław P003121404 rozdz. 85212 p. 0970 50% zaliczki alimentacyjnej kwota - 60,12 zł*”;
- poz nr 5 - „*nr dok. 31/5 Polecenie przelewu ; TREŚĆ : UGiM Lubomierz P003121404 rozdz. 85212 p. 2360 50% zaliczki alimentacyjnej kwota - 60,11 zł*”.

Operacje gospodarcze wskazane na ww. wyciągu bankowym, zaksięgowano w następujący sposób:

- 133 FUNDUSZ-Aliment - po stronie Wn ujęto kwotę 421,28 zł - z opisem operacji „*fundusz alimentacyjny*”;
- 224-D.U.W.WROCLAW.A.- po stronie Ma ujęto kwotę 421,28 zł - z opisem treści operacji „*zaliczka alimentacyjna*”;
- 133 FUNDUSZ-Aliment - po stronie Ma ujęto kwotę 10.676,86 zł - z opisem operacji „*fundusz alimentacyjny*”;

- 224-D.U.W.WROCLAW.A.- po stronie Wn ujęto kwotę 10.676,86 zł - z opisem treści operacji „zaliczka alimentacyjna”;

Powyższe działania jednostki, wskazują na brak wyodrębnienia ewidencji analitycznej dla ww. kont, w szczególności planu finansowego dochodów według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, czym naruszono postanowienia *art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy 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)*, który brzmi: „*Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (saldo) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: (...) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych*”.

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę uniemożliwiło sporządzenie i zweryfikowanie na jej podstawie sprawozdań RB-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów. Przedmiotową kwestię, omówiono również w części dotyczącej obszaru „Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą”.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych, ustalono, iż poszczególne zdarzenia gospodarcze ujęte na wyciągu bankowym, w przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta 133 - „Rachunek bieżący” zawierają jedynie lakoniczną informację, że dotyczą: „Funduszu alimentacyjnego”. Opis operacji jest ogólny i niewystarczający.

Powyższe wskazuje na brak należytej staranności w opisywaniu powstałych zdarzeń gospodarczych, co skutkuje nieprzedstawieniem faktycznego stanu środków danej operacji gospodarczej oraz uniemożliwia rozgraniczenie wpłat na poszczególne tytuły dochodów w paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Ww. działania jednostki są niezgodne z zasadami określonymi w *art. 23 ust. 2 pkt. 3* cytowanej wyżej *ustawy o rachunkowości*, w którym podano: „*Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: „zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów*”.

Opisane powyżej uchybienia w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej nie miały wpływu na fakt przekazania właściwej kwoty dochodów należnych budżetowi państwa i jst w IV kwartale 2016 r.

W trakcie kontroli jednostka podjęła działania naprawcze, o których poinformował Skarbnik Gminy i Miasta Lubomierz, w dalszej części pisma z dnia 25 maja 2017 r.: „*Od miesiąca maja 2017 roku księgowanie zbiorcze na koncie 133 i 224 zostało uszczegółowione według otrzymanych należności i dokonano podziału kont.*

1. konto 133-FUNDUSZ ALIMENT zostało podzielone na konta analityczne:

133-DUW-0920, 133-DUW-0970, 133-DUW-0980, 133-85502-2360ZA, 133-85502-2360FA.

2. Konto 224-D.U.W.WROCLAW.A zostało podzielone na konta analityczne:

224D.U.W.0970, 224-224-D.U.W.0920, 224-D.U.W.0980”.

[Dowód: akta kontroli str.156]

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania za wystarczające, zaś brak prowadzenia przez UGiM Lubomierz w 2016 r. ewidencji dochodów budżetowych, według paragrafów klasyfikacji budżetowej zakwalifikowano jako uchybienie.

Biorąc pod uwagę powyższe 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.

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 Lubomierz**, 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	0,00	403,00	403,00	20,15	382,85
750	75011		0,00	403,00	403,00	20,15	382,85
852	85212	0920	6 000,00	899 161,70	23 003,58	0,00	23 003,58
852	85212	0970	2 000,00	653 062,84	6 871,41	3 435,70	3435,71
852	85212	0980	20 000,00	2 293 648,32	24 438,99	9 775,56	14 663,43
852	85212		28 000,00	3 845 872,86	54 313,98	13 211,26	41 102,72
Ogółem			28 000,00	3 846 275,86	54 716,98	13 231,41	41 485,57

[Dowód: akta kontroli str. 157 - 187]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina Lubomierz sporządziła Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w zakresie poszczególnych tytułów dochodów, w szczególności danych zawartych w zestawieniach wpłat, sporządzanych w oparciu o program „NEMEZIS” oraz w części ogólnej - zbiorczej z ewidencji księgowej konta 133 oraz konta 224.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 3 załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 oraz od dnia 12 lipca 2016r. – Dz.U. z 2016 r. poz. 1015), wymagane jest aby: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej”, w związku z art. 24 w. ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla konta 133 i 224, kontrolerzy zwrócili się do UGiM w Lubomierzu z prośbą o wyjaśnienie, w jaki sposób gmina

uzgadnia dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych, w ramach poszczególnych paragrafów, oraz właściwych części budżetu państwa i gminy.

W odpowiedzi na powyższe Skarbnik Gminy i Miasta Lubomierz w piśmie z dnia 25 maja 2017 r. wyjaśnił zasady przyjmowania i przekazywania wpłat z tytułu dochodów objętych kontrolą w 2016 r., co szerzej zostało opisane przy omawianym zagadnieniu dotyczącym „*prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów*”.

Ponadto, w drugim piśmie z dnia 25 maja 2017 r. poinformował, iż: „*W związku z dokonanymi zmianami w księgowaniu otrzymanych wpłat funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej przedkładam sposób obecnego księgowania na kontach 133 i 224, która jest zgodna za sporządzaniem sprawozdania RB-27ZZ*”.

[Dowód: akta kontroli str. 156 i 188 - 196]

Przedłożone przez jednostkę wyjaśnienia zostały przez kontrolerów przyjęte. UGiM Lubomierz na potwierdzenie wyodrębnienia analityki dla konta 133 i 224 przedłożył wydruki z podziałem na zaliczki alimentacyjne, fundusz alimentacyjny.

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze w ww. zakresie za wystarczające.

Fakt braku prowadzenia przez jednostkę w 2016 r. ewidencji dochodów budżetowych na koncie 133 według paragrafów zakwalifikowano jako uchybienie.

Tym niemniej, kontrolerzy na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną – zestawień z programu NEMEZIS w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych, wydruków z ewidencji księgowej kont 133 i 224 oraz wyciągów bankowych (wraz z *Załącznikami do wyciągów bankowych dotyczących zwróconego funduszu alimentacyjnego przez Komorników Sądowych*) - potwierdzili ich zgodność z analizowanymi Sprawozdaniami Rb-27ZZ.

Biorąc pod uwagę powyższe prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.


Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

W związku z podjęciem przez jednostkę kontrolującą działań naprawczych w zakresie stwierdzonych uchybień, nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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)*

