



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia            sierpnia 2017 r.

FB-KF.431.5.2017.DW

Pani  
**Alicja Sielicka**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Prochowice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 marca do 24 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.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach (59-230 Prochowice, ul. Rynek 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 - 8]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Prochowicach pod pozycją 2/2017, oraz w M-GOPS w Prochowicach pod pozycją 4/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach

Pani Alicja Elżbieta Sielicka – Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej

z dnia 17 listopada 2014 r.).

Pani Genowefa Bzdek - Skarbnik Miasta i Gminy Prochowice – Główny Księgowy Budżetu od dnia 22 października 2011 r., powołana Uchwałą Nr XV/84/2011 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 21 października 2011 r.

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach (dalej M-GOPS)

Pani Agnieszka Rejchan - Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach od dnia 16 października 2012 r. do dnia 31.12.2014 r. (umowa o pracę na czas określony, pismo OP.2123.39.2012). Od dnia 01.01.2015 r. zatrudniona na czas nieokreślony (Aneks do ww. umowy o pracę sporządzono w dniu 22.12.2014 r.)

Pani Jadwiga Grabowska - Główna Księgową, zatrudniona od dnia 02 września 1996 r.

Ponadto, wykazy osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia (statut M-GOPS oraz upoważnienia i pełnomocnictwa Dyrektora M-GOPS dotyczące realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej), dołączono do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 9 - 32]*

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2016 roku **oceniono negatywnie**.

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 negatywna**,
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**,
- 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 skontrolowanych dochodów 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	690	93,00	4,65	88,35	60,00%	60,00%
<b>750</b>	<b>75011</b>	<b>690</b>	<b>93,00</b>	<b>4,65</b>	<b>88,35</b>	<b>60,00%</b>	<b>60,00%</b>
852	85212	920	5 200,69	0,00	5 200,69	18,75%	18,75%
852	85212	970	4 041,42	2 020,71	2 020,71	23,60%	23,60%
852	85212	980	7 953,06	3 181,22	4 771,84	17,41%	17,41%
<b>Razem 852</b>			<b>17 195,17</b>	<b>5 201,93</b>	<b>11 993,24</b>	<b>18,99%</b>	<b>18,83%</b>
<b>Łącznie</b>			<b>17 288,17</b>	<b>5 206,58</b>	<b>12 081,59</b>	<b>19,06%</b>	<b>18,92%</b>

Kontrolą objęto również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym roku 2016 r.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. 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”.

#### 1. Prawdliwość 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 Miasta i Gminy w Prochowicach (w zakresie dochodów działu 750 i działu 852) oraz Miejsko-Gminny 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	wb	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	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.01 - 10.02	01.02.	20	31,00	29,45	1,55				
	10.02.	27	62,00	58,90	3,10				
<b>RAZEM:</b>			<b>93,00</b>	<b>88,35</b>	<b>4,65</b>	<b>15.02.16</b>	<b>15.02.16</b>	<b>88,35</b>	
<b>OGÓLEM I kw. 2016 r.</b>			<b>93,00</b>	<b>88,35</b>	<b>4,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88,35</b>	

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz przelewów bankowych ustalono, iż Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach do dnia 31.03.2016 r. zgromadził z ww. tytułu środki (2 wpłaty), w łącznej wysokości **93,00 zł**, z tego:

- kwotę **88,35 zł** (tj. 95% środków ze zrealizowanych dochodów) - odprowadzono na konto DUW, w prawidłowo ustalonej wysokości,
- kwotę **4,65 zł** (tj. 5% środków ze zrealizowanych dochodów) - przekazano na dochody jst.

[Dowód: akta kontroli str. 33 - 38]

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka należne budżetu państwa dochody, zgromadzone w okresie od 21.01.16 r. – 10.02.16 r., przekazała do DUW z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (tj. 15.02.16 r.).

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, oprócz Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach, 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.

W wyniku kontroli ustalono, iż wpłaty od komornika lub dłużnika alimentacyjnego z ww. tytułów wpływają na konto bankowe M-GOPS.

W oparciu o oprogramowanie Sygnity, program do obsługi Świadczeń Rodzinnych, M-GOPS dokonuje podziału ww. wpłat i wielkości (tj. odpowiednio: 100% odsetek od FA oraz podziału na 60% - środków należnych budżetowi państwa i 40% - należnych do potrącenia na rzecz jst). Następnie środki są przekazywane do UMiG.

• **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 w Tabeli Nr 1 i Tabeli Nr 2.

**TABELA Nr 1**

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach				Termin wymagalny przekazania dochodów do dnia	Wpłaty z M-GOPS do UMiG w Prochowicach					Przekazanie środków z UMiG do DUW				
Okres rozliczeniowy	wb	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika 100%		wb	z dnia	Kwota dochodów przekazana z M-GOPS do UMiG 100%	Kwota dochodów należna do przekazania, z tego:		UWAGI (dot. przekazania środków do UMiG)	wb	Data przekazania dochodów z UMiG do DUW	Kwota dochodów przekazana z UMiG - do DUW należna bp	UWAGI (dot. przekazania środków do DUW)
								należna bp 50%	należna jst 50%					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
wpłaty	2	05.01.	325,18		10	18.01.	325,18							
wpłaty	4	08.01.	1 013,29		10	18.01.	1 013,29							
<b>RAZEM 01.01-10.01</b>			<b>1 338,47</b>	<b>15.01.</b>			<b>1 338,47</b>	<b>669,24</b>	<b>669,23</b>	3 dni po terminie	15	25.01.	<b>669,24</b>	z 10 dniowym opóźnieniem
wpłaty	22	02.02.	356,40		40	29.02.	356,40							
wpłaty	26	10.02.	1 013,29		40	29.02.	1 013,29							
<b>RAZEM 21.01-10.02</b>			<b>1 369,69</b>	<b>15.02.</b>			<b>1 369,69</b>	<b>684,84</b>	<b>684,85</b>	14 dni po terminie	49	11.03.	<b>684,84</b>	z 25 dniowym opóźnieniem
wpłaty	41	02.03.	352,57		59	25.03.	352,57							
<b>RAZEM 21.02-10.03</b>			<b>352,57</b>	<b>15.03.</b>			<b>352,57</b>	<b>176,28</b>	<b>176,29</b>	10 dni po terminie			<b>0,00</b>	z 16 dniowym opóźnieniem
wpłaty	47	11.03.	980,69		59	25.03.	980,69							
<b>RAZEM 11.03-20.03</b>			<b>980,69</b>	<b>25.03.</b>			<b>980,69</b>	<b>490,35</b>	<b>490,34</b>	przekazano w terminie	61	30.03.	<b>666,63</b>	z 5 dniowym opóźnieniem
Dochody zrealizowane i przekazane w okresie 01.01-20.03.16 r.			4 041,42	x	Dochody należne do przekazania do 25.03.16r.		4 041,42	2 020,71	2 020,71	x	Dochody przekazane do 25.03.16r.		1 354,08	
<b>RAZEM 01.01.-31.03.16</b>			<b>4 041,42</b>	<b>x</b>	Dochody przekazane do 31.03.16r.		<b>4 041,42</b>	<b>2 020,71</b>	<b>2 020,71</b>	<b>x</b>	Dochody przekazane do 31.03.16r.		<b>2 020,71</b>	

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy jak i w Urzędzie Miasta i Gminy ustalono, iż w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.03.16 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej kwocie **4.041,42 zł** (ostatnia wpłata w I kwartale 2016 r., w dniu 11.03.2016 r.).

W związku z powyższym do dnia 25.03.2016 r., na dochody budżetu państwa winna zostać odprowadzona kwota **2.020,71 zł** (50%) – w wysokości zgodnej, ze stanem środków zgromadzonych w okresie 01.01.-20.03.16 r. Jednakże, jak to wynika z danych zawartych w ww. Tabeli Nr 1 – przekazano kwotę zaniżoną o 666,63 zł, tj. **1.354,08 zł**.

Należną budżetowi państwa kwotę 666,63 zł odprowadzono do DUW w dniu 30.03.16 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w analizowanym okresie zgromadzone przez M-GOPS w czterech okresach rozliczeniowych środki, tylko w jednym przypadku przekazano do UMiG w terminie, umożliwiającym Gminie odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*. W pozostałych przypadkach jednostka przekazała dochody odpowiednio 3, 14, 10 dni po ww. terminie.

Powyższe wpłynęło na **nieterminowe przekazanie z M-GOPS do UMiG kwoty w łącznej wysokości 3.060,73 zł**, z tego: kwoty 1.530,36 zł - 50% należnej DUW, oraz kwoty 1.530,37 zł - 50% należnej jst (por. Tabela nr 2).

**Wskazać należy, że M-GOPS na przelewach dokonywanych do Gminy nie wskazywał okresu na jaki środki zgromadzono.**

W konsekwencji, opisane wyżej działania M-GOPS wpłynęły na niedotrzymanie przez UMiG terminów przekazania dochodów do budżetu państwa. Na dochody budżetu państwa Gmina przekazała środki w trzech przelewach, z opóźnieniem odpowiednio: 10, 25, 16 i 5 dniowym, w stosunku do okresów rozliczeniowych, czym naruszono postanowienia wynikające z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 41 - 113]

Biorąc powyższe pod uwagę, **na dochody budżetu państwa Gmina nie odprowadziła w wymaganych przepisem terminach środków w łącznej wysokości 2.020,71 zł – 50%** (por. Tabela nr 2).

Na powyższą okoliczność Skarbnik Miasta i Gminy, w piśmie z dnia 24.03.2017 r. poinformowała, iż „uzyskane dochody z tytułu realizacji ww. dochodów M-GOPS przekazywał do Gminy przelewami dwa lub trzy razy w miesiącu. Przy dokonywaniu rozliczeń dochodów i przekazywaniu do DUW kierowano się datami wpływu środków na konto UMiG, uznając że *dotrzymujemy ustawowych terminów*”.

[Dowód: akta kontroli str. 30 - 40]

Kontrolujący nie uwzględnił przedmiotowego wyjaśnienia, z uwagi na brak wpływu na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie przekazywania dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej.



TABELA Nr 2

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach			Termin wymagalny przekazania dochodów do dnia	Kwoty przekazane z M-GOPS do UMiG					Różnice ogółem (dochody przekazane a należne do przekazania)	UWAGI (dot. przekazania środków do UMiG)	Przekazanie środków z UMiG do DUW			Różnice (dochody przekazane a należne do przekazania do BP - 50%)	UWAGI (dot. przekazania środków do DUW)
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w okresie	Wysokość wpłaty od komornika		wb	Z dnia	Kwota dochodów przekazana z M-GOPS do UMiG 100%	Kwota dochodów, z tego:				wb	Data przekazania dochodów z UMiG do DUW	Kwota dochodów przekazana z UMiG - do DUW należna bp		
							należna bp 50%	należna jst 50%							
<b>RAZEM</b> 01.01-10.01	05.01.- 08.01.	<b>1 338,47</b>	<b>15.01.16</b>			<b>0,00</b>			<b>-1 338,47</b>				<b>-669,24</b>		
				10	18.01.	<b>1 338,47</b>	<b>669,24</b>	<b>669,23</b>	<b>1 338,47</b>	3 dni po terminie	15	25.01.	<b>669,24</b>	<b>669,24</b>	z 10 dniowym opóźnieniem
<b>RAZEM</b> 21.01-10.02	02.02.- 10.02.	<b>1 369,69</b>	<b>15.02.16</b>			<b>0,00</b>			<b>-1 369,69</b>				<b>-684,84</b>		
				40	29.02.	<b>1 369,69</b>	<b>684,84</b>	<b>684,85</b>	<b>1 369,69</b>	14 dni po terminie					
<b>RAZEM</b> 21.02-10.03	02.03.	<b>352,57</b>	<b>15.03.16</b>			<b>0,00</b>			<b>-352,57</b>						
											49	11.03.	<b>684,84</b>	<b>684,84</b>	z 25 dniowym opóźnieniem
<b>RAZEM</b> 11.03-20.03	11.03.	<b>980,69</b>	<b>25.03.16</b>	59	25.03.	<b>1 333,26</b>	<b>666,63</b>	<b>666,63</b>	<b>352,57</b>	10 dni po terminie (przekazano kwotę 352,57zł)				<b>-666,63</b>	
											61	30.03.	<b>666,63</b>	<b>666,63</b>	15 dni po terminie (przekazano kwotę 176,28 zł), 5 dni po terminie (przekazano kwotę 490,35 zł)
dochody zrealizowane w okresie 01.01-20.03.		<b>4 041,42</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>4 041,42</b>	<b>2 020,71</b>	<b>2 020,71</b>	<b>0,00</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 354,08</b>	<b>0,00</b>	
<b>RAZEM</b> 01.01.-31.03.		<b>4 041,42</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>4 041,42</b>			<b>-3 060,73</b>	<b>Razem niedopłata (-)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 020,71</b>	<b>-2 020,71</b>	<b>Razem niedopłata (-)</b>

### Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż na rachunek bankowy jednostki (M-GOPS) w dniu 28.12.2016 r. wpłynęła kwota 252,04 zł. Należne budżetowi państwa środki w wysokości 126,01 zł (tj. 50%), UMiG przekazał do DUW w dniu 29.12.2016 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 114 - 135]

#### • **Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego**

Zrealizowane przez jednostkę (tj. M-GOPS) 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, do UMiG zestawiono w Tabeli Nr 3.

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. zgromadzono w siedmiu okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów, w łącznej wysokości **19.206,50 zł**, z tego przypadało:

- w § 0920 - odsetki od FA (100%) - 5.875,24 zł,
- w § 0980 - fundusz alimentacyjny 100% (tj. 60%+40%) - 13.281,66 zł,
- koszty upomnień - 49,60 zł.

Kontrolujący ustalił, iż do dnia **20.03.16 r.** na rachunek bankowy M-GOPS wpłynęły środki z ww. tytułów w ogólnej kwocie **12.982,21 zł**, z tego:

- **5.529,66 zł** – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
- **7.402,95 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (tj. 60%+40%), w tym: w wysokości 4.441,77 zł, tj. 60% – należnej budżetowi państwa, w kwocie 2.961,18 zł tj. 40% - należnej gminie,
- **49,60 zł** – stanowiły koszty upomnień,

i w takich wysokościach winny zostać przekazane na konto UMiG oraz odprowadzone na dochody budżetu państwa do dnia 25.03.16 r. (zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*).

TABELA Nr 3

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach								Kwoty przekazane z M-GOPS do UMiG w Prochowicach								
Lp.	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wpływ od Komorników z odsetkami	Odsetki	Kwoty dochodów 60% + 40%	Koszty upomnienia	Wb UMiG	z dnia	Kwota na przelewie	Kwoty dochodów 100%-odsetki	Razem przekazane środki FA 60% + 40%	Koszty upomnienia	Termin wymagalny przekazania dochodów do DUW	Dni opóźnienia	UWAGI
1		1	04.01.16	100,00	100,00			10	18.01.16	100,00	100,00				3	
	<b>01.01-10.01.</b>		<b>Razem</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>									<b>15.01.16</b>		
2		6	12.01.16	704,39	111,00	593,39		10	18.01.16	704,39	111,00	593,39				
3		6	12.01.16	34,61	34,61			10	18.01.16	34,61	34,61					
4		7	13.01.16	175,38	148,98		26,40	10	18.01.16	175,38	148,98		26,40			
5		8	14.01.16	274,48	274,48			10	18.01.16	274,48	274,48					
6		9	15.01.16	50,00	49,00	1,00		10	18.01.16	50,00	49,00	1,00				
7		9	15.01.16	691,48	691,48			10	18.01.16	691,48	691,48					
8		9	15.01.16	240,65	8,00	232,65		10	18.01.16	240,65	8,00	232,65				
9		9	15.01.16	84,42	84,42			10	18.01.16	84,42	84,42					
10		11	19.01.16	500,00	19,00	481,00		40	29.02.16	1 000,00	34,00	966,00			35	Wpłata poz. 10+32
11		11	19.01.16	46,43	13,34	33,09		56	22.03.16	116,50	24,43	92,07			57	Wpłata poz. 11+21
12		12	20.01.16	2 531,87	484,85	2 035,42	11,60	40	29.02.16	2 941,34	541,65	2 399,69			35	Wpłata poz. 12+30
13		12	20.01.16	100,00	100,00			40	29.02.16	100,00	100,00					
	<b>11.01-20.01.</b>		<b>Razem</b>	<b>5 433,71</b>	<b>2 019,16</b>	<b>3 376,55</b>	<b>38,00</b>							<b>25.01.16</b>		
14		14	22.01.16	49,82	49,82			40	29.02.16	49,82	49,82				14	
15		15	25.01.16	125,79	125,79			56	22.03.16	125,79	125,79				36	
16		15	25.01.16	33,77	33,77			56	22.03.16	33,77	33,77				36	
17		16	26.01.16	50,00	50,00			56	22.03.16	50,00	50,00				36	
18		17	27.01.16	609,68	357,00	252,68		40	29.02.16	609,88	357,00	252,88			14	przekazano za dużo 0,20 zł. Wpłatę z 05.08.16 r. (wb. 147) pomniejszono o 0,20 zł z wpłaty 14.07.16 r. innego dłużnika
19		18	28.01.16	455,88	17,00	438,88		40	29.02.16	455,88	17,00	438,88			14	
20		19	29.01.16	28,83	28,83			56	22.03.16	59,64	59,64				36	Wpłata poz. 20+33

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach								Kwoty przekazane z M-GOPS do UMiG w Prochowicach								
Lp.	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wpływ od Komorników z odsetkami	Odsetki	Kwoty dochodów 60% + 40%	Koszty upomnienia	Wb UMiG	z dnia	Kwota na przelewie	Kwoty dochodów 100%-odsetki	Razem przekazane środki FA 60% + 40%	Koszty upomnienia	Termin wymagalny przekazania dochodów do DUW	Dni opóźnienia	UWAGI
21		19	29.01.16	70,07	11,00	59,07		56	22.03.16	0,00	0,00				36	Wpłata poz. 11+21
22		22	02.02.16	100,00	100,00			56	22.03.16	100,00	100,00				36	
23		21	01.02.16	100,00	100,00			56	22.03.16	100,00	100,00				36	
	<b>21.01-10.02.</b>		<b>Razem</b>	<b>1 623,84</b>	<b>873,21</b>	<b>750,63</b>	<b>0,00</b>							<b>15.02.16</b>		
24		29	15.02.16	50,00	9,00	41,00		56	22.03.16	50,00	9,00	41,00			26	
25		29	15.02.16	269,16	269,16			40	29.02.16	269,16	269,16				4	
26		29	15.02.16	240,65	7,00	233,65		40	29.02.16	240,65	7,00	233,65			4	
27		29	15.02.16	691,48	494,38	197,10		40	29.02.16	691,48	494,38	197,10			4	
28		30	16.02.16	100,00	100,00			40	29.02.16	100,00	100,00				4	
29		30	16.02.16	311,26	311,26			40	29.02.16	311,26	311,26				4	
30		31	17.02.16	421,27	57,00	364,27		40	29.02.16	0,00	0,00	0,00			4	Wpłata poz. 12+30
12+30								56	22.03.16	11,80	0,20		11,60		26	Wpłata poz. 12+30
31		31	17.02.16	49,82	49,82			40	29.02.16	49,82	49,82				4	
32		32	18.02.16	500,00	15,00	485,00		40	29.02.16	0,00	0,00	0,00			4	Wpłata poz. 10+32
	<b>11.02-20.02.</b>		<b>Razem</b>	<b>2 633,64</b>	<b>1 312,62</b>	<b>1 321,02</b>	<b>0,00</b>							<b>25.02.16</b>		
33		38	26.02.16	30,81	30,81			56	22.03.16	0,00	0,00				7	Wpłata poz. 20+33
34		39	29.02.16	730,86	169,00	561,86		56	22.03.16	760,86	169,00	591,86			7	przekazano kwotę wyższą o 30,- zł. Wpłata z 15.04.16 r. przekazano 28.04.16 r. (wb. Nr 79) pomniejszoną o 30,00 zł
35		40	01.03.16	100,00	100,00			59	25.03.16	100,00	100,00				10	
36		40	01.03.16	455,88	16,00	439,88		59	25.03.16	455,88	16,00	439,88			10	
37		41	02.03.16	100,00	100,00			59	25.03.16	100,00	100,00				10	
	<b>21.02-10.03.</b>		<b>Razem</b>	<b>1 417,55</b>	<b>415,81</b>	<b>1 001,74</b>	<b>0,00</b>							<b>15.03.16</b>		
38		47	11.03.16	742,36	47,00	695,36		59	25.03.16	742,36	47,00	695,36			-	
39		47	11.03.16	240,65	16,00	224,65		59	25.03.16	240,65	16,00	224,65			-	

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach								Kwoty przekazane z M-GOPS do UMIG w Prochowicach								
Lp.	Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wpływ od Komorników z odsetkami	Odsetki	Kwoty dochodów 60% + 40%	Koszty upomnienia	Wb UMIG	z dnia	Kwota na przelewie	Kwoty dochodów 100%-odsetki	Razem przekazane środki FA 60% + 40%	Koszty upomnienia	Termin wymagalny przekazania dochodów do DUW	Dni opóźnienia	UWAGI
40		49	15.03.16	50,00	17,00	33,00		59	25.03.16	100,00	18,00	82,00			-	przekazano do UMIG za dużo o 50,- zł. Wpłatę z 15.04.16 r. w związku z nadpłatą nie przekazano do UMIG
41		49	15.03.16	100,00	100,00			59	25.03.16	100,00	100,00				-	
42		49	15.03.16	268,77	268,77			59	25.03.16	268,77	268,77				-	
43		49	15.03.16	12,63	1,03		11,60	59	25.03.16	12,63	1,03		11,60		-	
44		50	16.03.16	309,24	309,24										34	środki przekazano do UMIG w dniu 28.04.16r. - wb. Nr 79
45		51	17.03.16	49,82	49,82										34	środki przekazano do UMIG w dniu 28.04.16r. - wb. Nr 79
	11.03-20.03.		<b>Razem</b>	<b>1 773,47</b>	<b>808,86</b>	<b>953,01</b>	<b>11,60</b>							<b>25.03.16</b>		
46		53	21.03.16	500,00	29,00	471,00		59	25.03.16	500,00	29,00	471,00				środki do UMIG przekazano przed wymaganym terminem
47		55	23.03.16	21,77	21,77											
48		57	25.03.16	50,00	50,00											
49		57	25.03.16	30,81	30,81											
50		57	25.03.16	100,00	100,00											
51		58	29.03.16	457,13	15,00	442,13										
52		60	31.03.16	5 064,58	99,00	4 965,58										
	21.03-31.03.		<b>Razem</b>	<b>6 224,29</b>	<b>345,58</b>	<b>5 878,71</b>	<b>0,00</b>							<b>15.04.16</b>		
53	Wykonane do 20.03.16 r. z tego:			12 982,21	5 529,66	7 402,95	49,60			13 203,35	5 200,69	7 953,06	49,60			
	BP - 60% FA					4 441,77						4 771,84				Ogółem środki przekazane do UMIG do dnia 25.03.2016 r.
	Jst - 40% FA					2 961,18						3 181,22				
54	<b>Różnice</b>									<b>+221,14</b>	<b>-328,97</b>	<b>+550,11</b>				Różnica (dochody zrealizowane do 20.03.16r. - przekazane a należne do przekazania do dnia 25.03.16 r.)
	BP - 60% FA											+330,07				
	Jst - 40% FA											+220,04				
55	Wykonane do 31.03.16 r.			19 206,50	5 875,24	13 281,66	49,60									

Niemniej jednak stwierdzono, że M-GOPS przekazał do dnia 25.03.16 r. do Gminy, środki ze zrealizowanych dochodów (do 20.03.16 r.) o **221,14 zł wyższe** tj. kwotę **13.203,35 zł**.

Z ww. kwoty na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Gmina przekazała środki z tytułu:

- odsetek od FA (100%), w wysokości **niższej o 328,97 zł, tj. 5.200,69 zł** (5.529,66 zł – 328,97 zł),
- funduszu alimentacyjnego (60% FA), w kwocie **wyższej o 330,07 zł, tj. 4.771,84 zł** (4.441,77 zł + 330,07 zł),
- kosztów upomnień - 49,60 zł.

Na dochody jst należne z tytułu funduszu alimentacyjnego (40% FA), przekazano środki w wysokości **wyższej o 220,04 zł, tj. 3.181,22 zł** (2.961,18 zł + 220,04 zł).

Z danych zawartych w ww. Tabeli Nr 3 wynika, iż zgromadzone w siedmiu okresach rozliczeniowych środki M-GOPS przekazał do Gminy przelewami ujętymi w czterech wyciągach bankowych (nr: 10, 40, 56 i 59), odpowiednio w dniach: 18.01.16 r., 29.02.16 r., 22.03.16 r. i 25.03.16 r., w niżej zestawionych wielkościach:

Razem suma na wyciągu bankowym, z tego:					
Nr wb	Data wyciągu bankowego	Kwota ujęta na wyciągu bankowym - ogółem	Kwota dochodów z tytułu odsetek - 100%	Kwota przekazanych środków z tytułu FA 60% +40%	Kwota kosztów upomnień
10	18.01.16	2 355,41	1 501,97	827,04	26,40
40	29.02.16	6 819,29	2 331,09	4 488,20	0,00
56	22.03.16	1 408,36	671,83	724,93	11,60
59	25.03.16	2 620,29	695,80	1 912,89	11,60
		<b>13 203,35</b>	<b>5 200,69</b>	<b>7 953,06</b>	<b>49,60</b>

Kwoty zrealizowanych dochodów M-GOPS przekazywał do UMiG w wysokościach wpłat od komorników, pojedynczymi przelewami dla poszczególnych dłużników alimentacyjnych (w 52 pozycjach na czterech wyciągach bankowych). Zapisy na wyciągu zawierały wielkości kwot oraz oznaczenie rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, dla danego tytułu dochodu. **W żadnym przypadku nie wskazano Gminie na jaki dzień dochody zgromadzono.**

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono kilka przypadków odprowadzenia środków do UMiG w nieprawidłowych wielkościach (poz. 18, 34 i 40 Tabeli nr 3), w odniesieniu do kwot, które figurują na wyciągach bankowych M-GOPS.

W związku z powyższym, Główny księgowy M-GOPS, w piśmie z dnia 27.03.2017 r., odniósł się do niżej wymienionych nieprawidłowości (które zacytowano poniżej):

**- wpłatę z dnia 27.01.16 r., w kwocie 609,68 zł (ujęta w poz. 18 w ww. zestawienia) - przekazano w dniu 29.02.16 r. w wysokości wyższej o 0,20 zł tj. 609,88 zł;**

W wyjaśnieniu podano: „W związku z brakiem wpłat komornika dotyczących p. A.T. przekazana w wysokości wyższej niż należna tj. 0,20 zł. FA dnia 29.02.2016r. wpłata z dnia 21.01.2016r. została potrącona z wpłaty p. J.Z. z dnia 17.07.2016r. (FA 650,36 zł. odsetki 92,00 zł.) i przekazana do dnia 05.08.2016r. do UMiG w wysokości 650,16 zł. odsetki 92,00 zł”.

**- wpłatę z dnia 29.02.16 r., 730,86 zł (poz. 34 ujęta w ww. tabeli) - przekazano w dniu 22.03.16 r. w kwocie wyższej o 30,00 zł tj. 760,86 zł;**

W wyjaśnieniu podano: „Przekazana wysokość wyżej niż należna tj. 30,00 zł. dnia 22.03.2016r. J.Z. - FA (760,86 zł. odsetki 169,00 zł.) wpłata z dnia 29.02.2016r. (FA 730,86 zł. odsetki 169,00 zł.) została potrącona z wpłaty dnia 15.04.2016r. J.Z. (FA - 617,36 zł. odsetki 92,00 zł.) i została przekazana do UMiG dnia 28.04.2016r. w wysokości 587,36 zł. odsetki 92,00 zł”.

**- wpłatę z dnia 15.03.16 r., w wysokości 50,00 zł (poz. 40 ujęta w ww. tabeli) - przekazano w dniu o 25.03.16 r. w kwocie wyższej o 50,00 zł tj. 100,00 zł;**

W wyjaśnieniu podano: „Natomiast nadpłata z dnia 29.02.2016r. p. M.G. w wysokości 50,00 zł. została potrącona z wpłaty z dnia 15.04.2016r. 50,00 zł. (nie przekazano do UMiG)”.

[Dowód: akta kontroli str. 136 - 156]

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

Jednocześnie w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż M-GOPS nie przekazał wszystkich zgromadzonych w I kw. 2016 r. z ww. tytułów dochodów do UMiG r. W dwóch przypadkach wpłaty, które wpłynęły na rachunek bankowy Ośrodka tj.: w dniach: 16.03.16 r. w kwocie 309,24 zł (poz. 44 Tabeli nr 3) oraz 17.03.16 r. w kwocie 49,82 zł (poz. 45 Tabeli nr 3), należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa do dnia 25.03.16 r., przekazano do Gminy dopiero w dniu 28.04.16 r.

W wyżej przywołanym Wyjaśnieniu Główny Księgowy poinformował, iż: „Wpłata od komornika z dnia 16.03.2016r. na zł. 309,24 zł. odsetki FA p. A.K. została przekazana

do Urzędu Miasta i Gminy dnia 28.04.2016r. w łącznej kwocie 644,86 zł. odsetki FA wraz z wpłatą z dnia 19.04.2016r. na kwotę 335,62 zł. odsetki FA p. A.K.

Natomiast wpłata z dnia 17.03.2016r. na 49,82 zł. odsetki FA p. T.R. została przekazana do UMiG dnia 28.04.2016r. w łącznej kwocie 149,82 zł. odsetki FA razem z wpłatą z dnia 19.04.2016r. na kwotę 100,00 zł. FA p. T.R.

W/w kwoty dochodów z tytułu odsetek FA nie zostały przekazane do UMiG w I kwartale 2016r. z powodu przeoczenia. Po analizie subkonta 130-6 w miesiącu kwietniu i uzgodnieniu I kwartału zaległe dochody zostały przekazane do Urzędu Miasta i Gminy Prochowice.

[Dowód: akta kontroli str. 136 - 156]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenia.

Opisane powyżej postępowanie M-GOPS wpłynęło na nieterminowe przekazanie (z M-GOPS do UMiG) kwoty w łącznej wysokości **4.811,33 zł** (z tego: kwoty **1.603,46 zł** - 100% odsetek od FA - należnej DUW, oraz kwoty **2.146,17 zł** – należnej w 60% budżetowi państwa i **1.430,78 zł** - należnej jst (40%) (por. dane zawarte w tabeli nr 4), umożliwiające dotrzymanie przez Gminę terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W konsekwencji **na dochody budżetu państwa nie odprowadzono w wymaganych przepisem terminach, środków w łącznej wysokości 5.575,72 zł, z tego: z tytułu odsetek (§ 0920) kwotę 2.803,02 zł, z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980) kwotę 2.772,70 zł.** Środki należne jst, UMiG przekazał na dochody własne w kwocie 3.181,22 zł – 40%, w dniach 28.01.16 r., 14.03.16 r. i 31.03.16 r., co skutkowało nieprzekazaniem w terminach dochodów na rzecz Gminy, w łącznej wysokości **1.848,46 zł**. Powyższe ustalenia zestawiono w Tabeli nr 5

Z danych zawartych w Tabeli nr 5 wynika, iż zgromadzone w siedmiu okresach rozliczeniowych środki, **UMiG przekazał do DUW przelewami ujętymi w trzech wyciągach bankowych (nr: 15, 49, 61), odpowiednio w dniach: 25.01.16 r., 11.03.16 r. i 30.03.16 r.**

[Dowód: akta kontroli str. 41 - 113]

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta i Gminy z dnia 24.03.2017 r. w powyżej sprawie, przywołano na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia (przy omówieniu realizacji dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej).



TABELA Nr 4

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach							Kwoty przekazane z M-GOPS do UMiG						WYMAGANY TERMIN	Różnice (dochody przekazane przez M-GOPS a należne do przekazania do UMiG w okresach rozliczeniowych - w terminach i wysokościach)				
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w okresie	Wpływ od komorników z odsetkami	Odsetki	Kwoty dochodów 60% + 40%	Koszty upomnienia	Wb	z dnia	Kwota przelewu w całości	Kwoty dochodów 100%-odsetki	Razem środki FA 60% + 40%	Koszty upomnienia	Wpłata ogółem		Odsetki	FA 60% + 40%	Upomnienia	UWAGI	
Okresy rozliczeniowe							EWIDENCJA w Urzędzie Miasta Prochowice											
RAZEM	01.01-10.01.	04.01.-10.01.	100,00	100,00	0,00	0,00							15.01.16	-100,00	-100,00	0,00	0,00	
RAZEM	11.01-20.01.	12.01.-20.01.	5 433,71	2 019,16	3 376,55	38,00	10	18.01.16	2 355,41	1 501,97	827,04	26,40	25.01.16	-3 078,30	-517,19	-2 549,51	-11,60	rozliczenie do przelewu 18.01.
RAZEM	21.01-10.02.	22.01.-01.02.	1 623,84	873,21	750,63	0,00							15.02.16	-1 623,84	-873,21	-750,63	0,00	brak przelewu
RAZEM	11.02-20.02.	15.02.-18.02.	2 633,64	1 312,62	1 321,02	0,00	40	29.02.16	6 819,29	2 331,09	4 488,20	0,00	25.02.16	4 185,65	1 018,47	3 167,18	0,00	rozliczenie do przelewu 29.02.
RAZEM	21.02-10.03.	26.02.-02.03.	1 417,55	415,81	1 001,74	0,00	56	22.03.16	1 408,36	671,83	724,93	11,60	10.03.16	-9,19	256,02	-276,81	11,60	rozliczenie do przelewu 22.03.
RAZEM	11.03-20.03.	11.03.-17.03.	1 773,47	808,86	953,01	11,60	59	25.03.16	2 620,29	695,80	1 912,89	11,60	25.03.16	846,82	-113,06	959,88	0,00	rozliczenie do przelewu 25.03.
RAZEM	21.03-31.03	21.03.-31.03.	6 224,29	345,58	5 878,71	0,00												
Dochody przekazane	do 20.03.		12 982,21	5 529,66	7 402,95	49,60			13 203,35	5 200,69	7 953,06	49,60	Ogółem	221,14	-328,97	550,11	0,00	
Dochody wykonane	do 31.03		19 206,50	5 875,24	13 281,66	49,60			13 203,35	5 200,69	7 953,06	49,60						
														- 4 811,33	-1 603,46	-3.576,95		Razem niedopłaty (-), z tego:
																-2 146,17		BP - 60% FA
																-1 430,78		Jst - 40% FA

TABELA Nr 5

Wpłaty do M-GOPS w Prochowicach								Kwoty przekazane z UMiG do DUW i jst							WYMA- GANY TERMIN	Różnice (dochody przekazane przez UMiG a należne do przekazania do DUW w okresach rozliczeniowych - w terminach i wysokościach)						
Okres rozlicze- nio- wy	Wpła- ty w okre- sie	Wpływ środków od komorni- ków z odsetkami	Odsetki	Kwoty dochodów 60% + 40%	z tego:		Koszty upo- mnie- nia	Wb	z dnia	Kwota dochodów razem	Kwoty docho- dów należ- nych DUW 100%- odsetki	Kwoty docho- dów należ- nych DUW 60%	40 % UMiG	Koszty upo- mnień		16	Wpłata ogółem (11-3)	Odsetki (12-4)	FA 60% (13-6)	FA 40% (14-7)	Upo- mnie- nia	UWAGI
					należne FA 60%	należne FA 40%																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
01.01- 10.01.	04.01- 10.01.	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		15.01.	-100,00	-100,00	0,00	0,00	0,00		
11.01- 20.01.	12.01- 20.01.	5 433,71	2 019,16	3 376,55	2 025,93	1 350,62	38,00	15	25.01.	2 355,41	1 501,97	496,22	330,82	26,40	25.01.	-3 078,30	-517,19	-1 529,71	-1 019,80	-11,60	rozliczenie do przelewu 25.01.	
21.01- 10.02.	22.01- 01.02.	1 623,84	873,21	750,63	450,38	300,25	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		15.02.	-1 623,84	-873,21	-450,38	-300,25	0,00	brak przelewu	
11.02- 20.02.	15.02- 18.02.	2 633,64	1 312,62	1 321,02	792,61	528,41	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		25.02.	-2 633,64	-1 312,62	-792,61	-528,41	0,00	brak przelewu	
21.02- 10.03.	26.02- 02.03.	1 417,55	415,81	1 001,74	601,04	400,70	0,00	49	11.03.	6 819,29	2 331,09	2 692,92	1 795,28	0,00	15.03.	5 401,74	1 915,28	2 091,88	1 394,58	0,00	rozliczenie do przelewu 11.03.	
11.03- 20.03.	11.03- 17.03.	1 773,47	808,86	953,01	571,81	381,20	11,60	61	30.03.	4 028,65	1 367,63	1 582,70	1 055,12	23,20	25.03.	2 255,18	558,77	1 010,89	673,92	11,60	rozliczenie do przelewu 30.03.	
21.03- 31.03.	21.03- 31.03.	6 224,29	345,58	5 878,71	3 527,23	2 351,48	0,00															
Docho- dy do prze- ka- za- nia	do 20.03.	12 982,21	5 529,66	7 402,95	4 441,77	2 961,18	49,60			13 203,35	5 200,69	4 771,84	3 181,22	49,60	Ogółem	221,14	-328,97	330,07	220,04	0,00		
Docho- dy wyko- nane	do 31.03	19 206,50	5 875,24	13 281,66	7 969,00	5 312,66	49,60									-7 435,78	-2 803,02	-2 772,70	-1 848,46	-11,60	Razem niedopłaty (-)	

## Okres przejściowy roku 2016

TABELA Nr 6

Wpływ środków do OPS					Kwoty przekazane z OPS do UM						Kwoty przekazane do DUW				
Okres rozliczeniowy	Wb	z dnia	Wpływ od Komornika z odsetkami	Odsetki	Kwoty dochodów należnych DUW 60% + 40%	Wb UMiG	z dnia	Kwota przelewu	Kwoty dochodów należnych DUW 100%-odsetki	Kwoty dochodów należnych DUW 60%	Kwoty dochodów należnych jst 40%	Wb	z dnia	Kwoty dochodów należnych DUW 100%-odsetki	Kwoty dochodów należnych DUW 60%
	241	21.12.	305,90	305,90											
	241	21.12.	50,00	50,00											
	242	22.12.	36,78	36,78											
	243	23.12.	100,00	100,00											
	243	23.12.	100,00	100,00											
	245	27.12.	1,82	1,82											
	246	28.12.	457,13	4,00	453,13										
	246	28.12.	49,82	49,82		253	29.12.	4 173,33	3 720,20	271,88	181,25	253	29.12.16	3 720,20	271,88
	248	30.12.	100,00	100,00											
	248	30.12.	24,38	24,38		254	30.12.	124,38	124,38			3	04.01.17	124,38	
21.12-31.12.			1 225,83	772,70	453,13			4 297,71	3 844,58	271,88	181,25			3 844,58	271,88

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.16 r. do 28.12.16 r. (w wysokości 1.101,45 zł) M-GOPS przekazał do UMiG w dniu 29.12.16 r., a następnie w tym samym dniu Gmina odprowadziła do DUW w wysokości wyższej o 3.071,88 zł (wraz ze środkami zrealizowanymi w poprzednim okresie rozliczeniowym).

Natomiast środki, które wpłynęły w dniu 30.12.16 r. na rachunek bankowy jednostki (M-GOPS) w wysokości 124,38 zł w tym samym dniu przekazano do Gminy. Należne budżetowi państwa dochody z tytułu odsetek od FA, w ww. kwocie 124,38 zł (tj. 100%), UMiG przekazał do DUW w dniu 04.01.2017 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.*

[Dowód: akta kontroli str. 114 -135]

Podsumowując działania podejmowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach oraz Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach w zakresie przekazywania dochodów stwierdzić należy, że były one prowadzone z naruszeniem artykułu 255 *ust. 1 ustawy o finansach publicznych.*

W każdym przypadku przekazania dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA (co przedstawiono w Tabelach Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6) nie odprowadzono środków w prawidłowo ustalonych wysokościach (wg stanu na koniec okresu rozliczeniowego, tj. na dzień 10 i 20 danego miesiąca). Równocześnie, przekazywanie środków następowało ze znacznym opóźnieniem w stosunku do wymaganych terminów (tj. do dnia 15 i 25 danego miesiąca).

W myśl *art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych* nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą UMiG w Prochowicach nie naliczył i nie odprowadził należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ustalania i przekazywania pobranych dochodów, skutkowały nieprzekazaniem właściwych **kwot należnych budżetowi państwa**, w łącznej wysokości **7.596,43 zł**, z tego:

- |  |                |
|--|----------------|
| - z tytułu zaliczki alimentacyjnej (§ 0970), kwotę             | - 2.020,71 zł, |
| - z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920), kwotę | - 2.803,02 zł, |
| - z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980), kwotę            | - 2.772,70 zł. |

Ustalone w wyniku kontroli **przekroczenia terminów przekazywania w należnych wysokościach budżetowi państwa ww. dochodów w zakresie zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych** w rozumieniu przepisu *art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 168, z późn. zm.)*, w którym zapisano: „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego*”.

Dodatkowo stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wskazują na brak nadzoru Gminy Prochowice nad jednostką organizacyjną tj. M-GOPS w zakresie realizacji dochodów. Zaliczanie do poszczególnych okresów rozliczeniowych tej części środków, przekazanych przez M-GOPS w Prochowicach z tyt. zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu

alimentacyjnego i odsetek od tych świadczeń oraz zaliczki alimentacyjnej, która stanowiła dochód budżetu państwa, przyjmując datę ich wpływu na konto UMiG w Prochowicach, a nie datę wpływu na konto M-GOPS, skutkowało ustaleniem nieprawidłowego stanu dochodów za każdy kontrolowany okres rozliczeniowy oraz nieterminowym odprowadzeniem właściwych kwot dochodów na konto DUW we Wrocławiu w łącznej wysokości wskazanej powyżej tj. kwocie 7.596,43 zł.

Zgodnie z *art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.)*, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W myśl *art. 68 ust. 1 ww. ustawy* kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z *art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3* zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

Biorąc pod uwagę fakt, że za prawidłowe ustalanie i odprowadzanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa, zgodnie z *art. 255 ustawy o finansach publicznych*, odpowiada jednostka samorządu terytorialnego, stwierdzić należy, iż w Gminie nie zapewniono właściwych standardów kontroli zarządczej określonych w rozdziale II cz. C *Komunikatu Ministra Finansów w nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15 poz. 84)*, co skutkowało niewystarczającym nadzorem nad zadaniem realizowanym przez GOPS w zakresie kontrolowanych zagadnień.

Kierując się skalą nieprawidłowości, działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono negatywnie**.

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

Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach przedłożył do kontroli 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. Ponadto, jednostka przedstawiła informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Księgowania na koncie:

Opłaty za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL

- 224-01-2 – Rozlicz. – inform. adresowa, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 901-75011-2360 – doch. z zakr. zad. adminis. rząd. 750.75011.2360, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

Zaliczka alimentacyjna

- 224-01-4 – Rozlicz. – zaliczki alimentac., za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 901-85212-2360-01 – Dochody jst z tyt. zal. aliment. 852.85212.2360, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- 224-01-8-1 – Rozlicz. – fund. alimentac. DUW, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 224-01-8-2 – Rozlicz. – fund. aliment. odsetki, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 224-01-8-3 – Rozlicz. – fund. aliment. koszty, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 901-85212-2360-02 – Dochody jst z tyt. fund. aliment. 852.85212.2360, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

*[Dowód: akta kontroli str. 157 - 174]*

W wyniku kontroli w zakresie realizacji ww. dochodów ustalono, iż podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych Gminy były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe, co jest zgodne z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż zrealizowane dochody z ww. tytułów wpływały na rachunek bankowy Gminy Prochowice i ewidencjonowane były na koncie 133-0.

Powyższe działania jednostki, wskazują na brak wyodrębnienia ewidencji analitycznej dla ww. konta, w szczególności planu finansowego dochodów według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (dla poszczególnych tytułów), 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 (sald) 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”*.

Przekazane przez M-GOPS środki z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej otrzymane od komorników w pełnej wysokości, księgowane były na kontach rozrachunkowych: 224-01-4 (ZA), 224-01-8-1 (FA 60%), 224-01-8-2 (odsetki od FA 100%). Środki należne jst na podstawie polecenia księgowania (PK) przeksięgowano na odpowiednie konta dochodów jst tj. konto: 901 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

**Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie: zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA. Ponadto, jednostka przedstawiła informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Zaliczka alimentacyjna

- konto: 130-5 – R-k bieżący jed. budż. Dochody – zwr. z.alimen, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-21 – 2016-12-31;
- konto: 225-2 – Rozrach. z Budżetami Roz. z budż. z.alimen, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-21 – 2016-12-31;

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- konto: 130-6 – R-k bieżący jed. budż. Dochody – zwr. fun. ali, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-02 – 2016-12-31, oraz za okres 2016-12-21 – 2016-12-31;
- konto: 225-6 – Rozrach. z Budżetami Roz. z budż. odset. fa, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-21 – 2016-12-31;
- konto: 225-5 – Rozrach. z Budżetami Roz. z budż. f.aliment, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-12-21 – 2016-12-31;
- konto: 225-7 – Rozrach. z Budżetami Roz. z budż. kosz. upom, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

*[Dowód: akta kontroli str. 175 - 190]*

W zakresie realizacji dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego ustalono, iż podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych jednostki bezpośrednio realizującej dochody objęte niniejszą kontrolą M-GOPS były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe, co jest zgodne z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)*.

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.



Niemniej jednak, w oparciu o przedłożone przez Ośrodek Pomocy w Prochowicach wydruki z ewidencji księgowej ustalono, iż wpłaty środków od komorników lub dłużników alimentacyjnych ewidencjonowano na koncie 130-6, w wysokości łącznej dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA wraz z kosztami upomnień.

W trakcie czynności sprawdzających stwierdzono brak wyodrębnienia analityki do konta 130-6, w zakresie dochodów realizowanych w szczególności planu finansowego według podziałek klasyfikacji budżetowej (tj. dla §§ 0920, 0980).

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla ww. dochodów (na koncie 130-6) realizowanych przez jednostkę uniemożliwiło zweryfikowanie na jej podstawie Sprawozdania Rb-27ZZ, w szczególności poszczególnych paragrafów, czym naruszono postanowienia *art. 24 ust. 4 pkt. 2 oraz ust. 5 pkt. 1* - cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości.

Ponadto, skutkowało również błędnym przekazaniem do Gminy środków i ujęciem w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. dochodów zrealizowanych z ww. tytułów (do dnia 20.03.16 r.), zawyżonych o kwotę 221,14 zł, co szczegółowo omówiono w części dotyczącej realizacji funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA.

Powyższe działania wskazują na naruszenie zasad wynikających z *art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości*, w którym podano: „*Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco*”.

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

## **2. 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

kontrola) 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 Prochowice 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	93,00	93,00	4,65	88,35
<b>750</b>	<b>75011</b>		<b>1 000,00</b>	<b>93,00</b>	<b>93,00</b>	<b>4,65</b>	<b>88,35</b>
852	85212	0920	7 000,00	574 573,41	5 200,69	0,00	5 200,69
852	85212	0970	6 000,00	355 157,10	4 041,42	2 020,71	2 020,71
852	85212	0980	27 000,00	1 642 233,25	7 953,06	3 181,22	4 771,84
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>40 000,00</b>	<b>2 571 963,76</b>	<b>17 195,17</b>	<b>5 201,93</b>	<b>11 993,24</b>
Ogółem			<b>41 000,00</b>	<b>2 572 056,76</b>	<b>17 288,17</b>	<b>5 206,58</b>	<b>12 081,59</b>

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 M-GOPS Prochowice wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
Dział	Rozdział	§			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	7 000,00	574 573,41	5 875,24	0,00	5 200,69
852	85212	0970	6 000,00	355 157,10	4 041,42	0,00	4 041,42
852	85212	0980	27 000,00	1 642 233,25	13 281,66	0,00	7 953,06
<b>Razem 852</b>			<b>40 000,00</b>	<b>2 571 963,76</b>	<b>23 198,32</b>	<b>0,00</b>	<b>17 195,17</b>

Kontrola potwierdziła, iż dane liczbowe do Sprawozdania Rb-27ZZ, M-GOPS przyjął w wielkościach prawidłowych, wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż UMiG w Prochowicach, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. w zakresie ww. dochodów wykazał dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną w Gminie ewidencją księgową.

Niemniej jednak, w wyniku badania prawidłowości ujęcia danych, kontrolujący ustalił, iż pomiędzy ww. sprawozdaniami w kolumnie „6 – „*Dochody wykonane ogółem*” występują różnice, w szczególności podanej poniżej:

- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920), UMiG wykazał środki zaniżone o 674,55 zł - tj. 5.200,69 zł – w wysokości dochodów przekazanych, natomiast M-GOPS - kwotę 5.875,24 zł,
- oraz zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980), UMiG wykazał kwotę zaniżoną o 5.328,60 zł – tj. 7.953,06 zł – w wysokości dochodów przekazanych, natomiast M-GOPS wykazał 13.281,66 zł.

*[Dowód: akta kontroli str. 191 - 202]*

Powyższe działania Gminy naruszają postanowienia określone w § 6 ust. 2 wskazanym w „*Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*” (załącznik nr 39) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 poz. 119 oraz od dnia 12 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1015), w rozdziale 2 – *Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów (...)*, w którym podano: „*Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego (...)*”.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami, kontrolujący wystąpił z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień.

W powyższej sprawie w dniu 24.03.2017 r. Skarbnik Miasta i Gminy przedłożyła pismo, w którym poinformowała, iż: „*Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. Gmina Prochowice sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych w zakresie danych zawartych w kolumnie 5 „Należności (...). W kolumnie 6 – „Dochody wykonane ogółem”, przyjęto dane z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Prochowice wg stanu na dzień 31.03.2016 r., które były zgodne z kolumną 8 sprawozdania jednostkowego (MGOPS) „dochody przekazane” zamiast danych wykazanych w kolumnie 6 – „Dochody wykonane ogółem” sprawozdania jednostkowego (MGOPS) i tym samym pominięto środki, które wpłynęły na konto MGOPS do dnia 31.03.2016 r., a nie zostały przekazane do UMiG. Wprowadzanie danych ze sprawozdania jednostkowego MGOPS do systemu informatycznego Urzędu Wojewódzkiego „Sprawozdawczość budżetowa”, sygnalizowane były błędy w wymienionym programie, tzn. świeciło się na „czerwono”. Problem ten monitorowano*

do dysponenta programu i telefonicznie prowadzono rozmowy z pracownikiem DUW Wydziału Finansowego jak wyjść z tej sytuacji. Ustalono, że sprawozdanie zawsze powinno się bilansować. W związku z powyższym postąpiono jak opisano wyżej”.

[Dowód: akta kontroli str. 39 - 40]

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane ustalenia kontrolującej, które wskazują na nieprzestrzeganie zasad określonych w ww. „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...)”.

#### **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 Prochowice, 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	155,00	155,00	7,75	147,25
<b>750</b>	<b>75011</b>		<b>1 000,00</b>	<b>155,00</b>	<b>155,00</b>	<b>7,75</b>	<b>147,25</b>
852	85212	0920	7 000,00	662 859,41	27 732,97	0,00	27 732,97
852	85212	0970	6 000,00	355 293,97	17 123,33	8 561,66	8 561,67
852	85212	0980	27 000,00	1 872 473,25	45 669,46	18 267,78	27 401,68
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>40 000,00</b>	<b>2 890 626,63</b>	<b>90 525,76</b>	<b>26 829,44</b>	<b>63 696,32</b>
Ogółem			<b>41 000,00</b>	<b>2 890 781,63</b>	<b>90 680,76</b>	<b>26 837,19</b>	<b>63 843,57</b>

oraz sporządzone przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach, 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	7 000,00	662 859,41	27 732,97	0,00	27 732,97
852	85212	0970	6 000,00	355 293,97	17 123,33	0,00	17 123,33
852	85212	0980	27 000,00	1 872 473,25	45 669,46	0,00	45 669,46
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>40 000,00</b>	<b>2 890 626,63</b>	<b>90 525,76</b>	<b>0,00</b>	<b>90 525,76</b>

W przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2016 r.** sporządzonych przez **M-GOPS oraz UMiG w Prochowicach**, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych: w dziale 852, rozdziale 85212,

- w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- w § 0920 odsetek od tych świadczeń oraz

- w § 0970 ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,

ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 203 - 214]

Jednakże, biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt ujęcia w sprawozdaniach Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. przez Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach zaniżonych wielkości liczbowych w zakresie dochodów wykonanych (z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i funduszu alimentacyjnego), prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą w jednostce organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy tj. w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Prochowicach, z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej, a także obowiązujących unormowań prawnych dotyczących:

1. prawidłowości i terminowości ustalania dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym,
2. ujmowania operacji gospodarczych w zakresie ww. dochodów w ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,

3. prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,  
– realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa za poszczególne okresy rozliczeniowe, zaleca się:

4. sprawdzenie prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na konto DUW we Wrocławiu, w zakresie dochodów dotyczących 2016 r., nie objętych czynnościami kontrolnymi,
5. w przypadkach stwierdzenia nieterminowego przekazywania kwot dochodów wskazanych w treści niniejszego wystąpienia oraz ustalonych w wyniku ww. weryfikacji prawidłowości ustalania i terminowości odprowadzania dochodów nie objętych czynnościami kontrolnymi, dokonanie naliczenia i przekazania należnych odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych na konto DUW, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 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

  
Edyta Sapata  
DYREKTOR WYDZIAŁU

.....Finansów i Budżetu.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)