



WOJEWODA DÓLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 sierpnia 2017 r.

FB-KF.431.11.2017.DW

Pan

Mirosław Brzozowski

Wójt Gminy Męcinka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 kwietnia do 28 kwietnia 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 Gminy w Męcince (59-424 Męcinka 11).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2016.

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

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Męcince pod pozycją 6/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy w Męcince

Pan Mirosław Brzozowski – Wójt Gminy Męcinka, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 r.).

Pan Józef Świącicki - Skarbnik Gminy Męcinka od dnia 26 lipca 2004 r., powołany Uchwałą Nr XXIII/94/04 Rady Gminy Męcinka z dnia 26 lipca 2004 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Męcince

Pani Katarzyna Roman Cwynar - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 października 2007 r. (umowa o pracę na czas określony do dnia 30 września 2008 r.). Od dnia 01 października 2008 r. umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony.

Pani Helena Królikowska - Główna Księgową, zatrudniona od dnia 04 marca 2008 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 17]

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

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
 - 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 zrealizowane dochody w 2016 r. (tj. od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.). Dochody objęte kontrolą zrealizowane

w roku 2016 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2016 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
750	75011	0690	217,00	10,85	206,15
Razem 750			217,00	10,85	206,15
852	85212	0920	34 349,41	0,00	34 349,41
852	85212	0970	1 096,75	548,37	548,38
852	85212	0980	36 931,16	14 772,46	22 158,70
Razem 852			72 377,32	15 320,83	57 056,49
OGÓLEM 750+852			72 594,32	15 331,68	57 262,64

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

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

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

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

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859, z późn. zm. oraz od dnia 11.02.2016 r. Dz. U. poz. 169, z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Zgodnie z art. 27 ust. 1a powyższej ustawy „Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.

- art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”,

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”.

- art. 255 ust. 2 - „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy w Męcince (w zakresie dochodów działu 750 i działu 852) oraz 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 w 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:

Tabela Nr 1

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych bp	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.04 - 10.05	06.05.	31,00	29,45	1,55				
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	15.05.	13.05.	29,45	
21.12 - 31.12	29.12.	186,00	176,70	9,30	08.01.17			
RAZEM:		186,00	176,70	9,30		30.12.	176,70	
OGÓLEM:		217,00	206,15	10,85			206,15	

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, iż jednostka w 2016 r. zgromadziła z ww. tytułu środki, w łącznej wysokości **217,00 zł**, z tego:

- kwotę **206,15 zł** (tj. 95% środków ze zrealizowanych dochodów) - odprowadzono na konto DUW,

- kwotę **10,85 zł** (tj. 5% środków ze zrealizowanych dochodów) - przekazano na dochody jst.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka należne budżetowi państwa dochody przekazała w prawidłowo ustalonej wysokości z dotrzymaniem terminów ich odprowadzenia, co jest zgodne z postanowieniami zawartymi w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż na rachunek bankowy Urzędu w dniu 29.12.2016 r. wpłynęła kwota 186,00 zł. Należne budżetowi państwa środki w wysokości 176,70 zł (tj. 95%), UG przekazał do DUW w dniu 30.12.2016 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ww. ustawy*.

[Dowód: akta kontroli str. 18 - 25]

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

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

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

Zgromadzone w okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów przekazywane są następnie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Męcince.

- **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane oraz przekazane w 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:

Tabela Nr 2

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana z UM - do DUW należna bp
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11.11 - 20.11.	17.11.	1 096,75	548,38	548,37						
Razem		1 096,75	548,38	548,37	17.11.	548,38	548,37	25.11.	24.11.	548,38
RAZEM 01.01-31.12.		1 096,75	548,38	548,37	x	548,38	548,37	x	x	548,38

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Gminnym Ośrodku Pomocy jak i w Urzędzie Gminy ustalono, iż w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.12.16 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej wysokości **1.096,75 zł**.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż zgromadzone w jednym przypadku środki, jednostka przekazała do DUW w należnej wysokości **548,37 zł**, z dotrzymaniem terminu wskazanego 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 oraz odsetki od funduszu alimentacyjnego**

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w 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 Tabeli Nr 3:

Tabela Nr 3

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI																		
DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ						DANE Z OPS i UG						DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				Różnica		UWAGI (do przekazywania środków)
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłaty od komornika ogółem	Kwota dochodów należnych								Termin wymagalny do dnia	wb	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	
			DUW		jst	Wb UG	Data przekazania dochodów w	przekazanych do UM, należnych BP i jst						100% - odsetki	60% - FA			
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980				40% § 0980	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980						FA 40% - § 0980		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
01.01 - 10.01	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	15.01.16							
	12.01-14.01.	483,35	483,35			9	15.01.	483,35										
	14.01.-18.01.	1 884,76	1 440,59	266,50	177,67	11	19.01.	1 440,59	266,50	177,67								
	19.01.	252,43	252,43			12	20.01.	252,43										
	20.01.	420,43	420,43															
11.01 - 20.01	RAZEM	3 040,97	2 596,80	266,50	177,67			2 176,37	266,50	177,67	25.01.16	14	22.01.	2 176,37	266,50	-420,43	0,00	Nie uwzględniono wpłaty z dnia 20.01.16 - niedopłata
	20.01.-22.01.	170,60	170,60			14	22.01.	591,03										
	26.01.	364,57	364,57			17	27.01.	364,57										
	29.01.-09.02.	776,11	776,11			15	25.01.	170,60										
						29	15.02.	605,51										
21.01 - 10.02	RAZEM	1 311,28	1 311,28	0,00	0,00			1 731,71	0,00	0,00	15.02.16	29	15.02.	1 731,71	0,00	420,43	0,00	Przelew zwiększono w niedopłatę z dnia 20.01.16
	11.02.-15.02.	1 806,58	584,21	733,43	488,94	31	17.02.	584,21	733,43	488,94								
	17.02.	1 803,88	1 219,94	350,37	233,57	32	18.02.	1 219,94	350,37	233,57		34	22.02.	584,21	733,43			Przekazano środki w dwóch przelewach w należnej wysokości
11.02 - 20.02	RAZEM	3 610,46	1 804,15	1 083,80	722,51			1 804,15	1 083,80	722,51	25.02.16	37	25.02.	1 219,94	350,37	0,00	0,00	
	22.02.-25.02.	181,34	181,34			38	26.02.	181,34										
	26.02.	156,97	156,97			39	29.02.	156,97										
	01.03.	321,03	321,03			44	07.03.	321,03										
	07.03.	440,01	440,01			47	10.03.	440,01										
	10.03.	210,61	210,61															
21.02 - 10.03	RAZEM	1 309,96	1 309,96	0,00	0,00			1 099,35	0,00	0,00	15.03.16	49	15.03.	1 099,35	0,00	-210,61	0,00	Nie uwzględniono wpłaty z dnia 10.03.16 - niedopłata
	14.03.	1 179,03	44,01	681,01	454,01	53	21.03.	254,62	681,01	454,01								
	15.03.-17.03.	817,19	506,11	186,65	124,43	54	22.03.	506,11	186,65	124,43								
11.03 - 20.03	RAZEM	1 996,22	550,12	867,66	578,44			760,73	867,66	578,44	25.03.16	57	25.03.	760,73	867,66	210,61	0,00	Przelew zwiększono w niedopłatę z dnia 10.03.16
	24.03.	199,71	199,71			58	29.03.	199,71										
	29.03.	671,01	396,05	164,98	109,98	59	30.03.	396,05	164,98	109,98								
	04.04.-05.04.	435,10	435,10			65	07.04.	435,10										
						69	14.04.	209,03										
21.03 - 10.04	RAZEM	1 305,82	1 030,86	164,98	109,98			1 239,89	164,98	109,98	15.04.16	70	15.04.	1 239,89	164,98	209,03	0,00	Uwzględniono wpłatę z dnia 11.04.16 - nadpłata
	11.04.	209,03	209,03															
	14.04.	1 309,72	40,90	761,30	507,52	71	18.04.	40,90	761,30	507,52								
	18.04.-20.04.	1 473,53	885,67	352,72	235,14	74	21.04.	885,67	352,72	235,14								
11.04 - 20.04	RAZEM	2 992,28	1 135,60	1 114,02	742,66			926,57	1 114,02	742,66	25.04.16	76	25.04.	926,57	1 114,02	-209,03	0,00	Przelew zmniejszono w nadpłatę z dnia 11.04.16

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ			DANE Z OPS i UG							DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				Różnica		UWAGI (do przekazywania środków)		
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłaty od komornika ogółem	Kwota dochodów należnych							Termin wymagalny do dnia	wb	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Odsetki od FA - 100% - § 0920		FA 60% - § 0980	
			DUW		jst	Wb UG	Data przekazania dochodów	przekazanych do UM, należnych BP i jst					100% - odsetki	60% - FA				
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980				40% § 0980	Odsetki od FA - 100% - § 0920						FA 60% - § 0980		FA 40% - § 0980	(15-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	27.04.	307,50	307,50			79	28.04.	307,50										
	29.04.-06.05.	447,62	447,62			84	09.05.	447,62										
	09.05.	648,31	648,31			86	11.05.	648,31										
	10.05.	307,50	307,50			85	10.05.	307,50										
21.04 - 10.05	RAZEM	1 710,93	1 710,93	0,00	0,00			1 710,93	0,00	0,00	15.05.16	87	12.05.	1 710,93		0,00	0,00	Przekazano środki w należnej wysokości
	12.05.-13.05.	1 325,59	43,43	769,30	512,86	89	16.05.	43,43	769,30	512,86								
	16.05.	69,36	69,36			90	17.05.	69,36										
	17.05.-19.05.	1 272,16	953,54	191,17	127,45	93	20.05.	953,54	191,17	127,45								
	20.05.	89,72	89,72															
11.05 - 20.05	RAZEM	2 756,83	1 156,05	960,47	640,31			1 066,33	960,47	640,31	25.05.16	94	23.05.	1 066,33	960,47	-89,72	0,00	Nie uwzględniono wpłaty z dnia 20.05.16 - niedopłata
	30.05.	321,01	321,01			96	25.05.	89,72										
	03.06.	585,35	585,35			99	31.05.	321,01										
	07.06.	83,40	83,40			104	07.06.	585,35										
	09.06.-10.06.	1 488,88	279,47	725,65	483,76	109	14.06.	279,47	725,65	483,76		103	06.06.	410,73				Przekazanie środków przed terminem
21.05 - 10.06	RAZEM	2 478,64	1 269,23	725,65	483,76			1 358,95	725,65	483,76	15.06.16	109	14.06.	948,22	725,65	89,72	0,00	Przelew zwiększono o niedopłatę z dnia 20.05.16
	14.06.-17.06.	13 879,12	4 025,54	5 912,16	3 941,42	113	20.06.	4 025,54	5 912,16	3 941,42								
	20.06.	701,55	119,54	349,21	232,80	115	22.06.	119,54	349,21	232,80								
11.06 - 20.06	RAZEM	14 580,67	4 145,08	6 261,37	4 174,22			4 145,08	6 261,37	4 174,22	25.06.16	117	24.06.	4 145,08	6 261,37	0,00	0,00	Przekazano środki w należnej wysokości
	23.06.	168,00	168,00			118	27.06.	168,00										
	24.06.	38,72	38,72			119	28.06.	38,72										
	29.06.	670,40	670,40			122	30.06.	670,40										
	04.07.-05.07.	574,02	574,02			127	07.07.	574,02										
	08.07.	52,54	52,54			131	14.07.	52,94										
21.06 - 10.07	RAZEM	1 503,68	1 503,68	0,00	0,00			1 504,08	0,00	0,00	15.07.16	131	14.07.	1 504,08	0,00	0,40	0,00	Przekazano za dużo o 40gr. Wpłata 08.07. - 52,54 a przekazano 14.07. - 52,94
	12.07.-13.07.	1 766,42	94,44	1 003,18	668,80	133	18.07.	94,44	1 003,18	668,80								
	15.07.	574,02	574,02			134	19.07.	574,02										
	18.07.-19.07.	1 109,40	1 109,40			135	20.07.	1 109,40										
11.07 - 20.07	RAZEM	3 449,84	1 777,86	1 003,18	668,80			1 777,86	1 003,18	668,80	25.07.16	137	22.07.	1 777,86	1 003,18	0,00	0,00	Przekazano środki w należnej wysokości
	21.07.	913,63	913,63			139	26.07.	913,63										
	28.07.-04.08.	598,28	569,01	17,56	11,71	146	05.08.	568,61	17,56	11,71								
21.07 - 10.08	RAZEM	1 511,91	1 482,64	17,56	11,71			1 482,24	17,56	11,71	15.08.16	149	11.08.	1 482,24	17,56	-0,40	0,00	Przekazano mniej o 40gr. Wpłata 08.07. - 52,54 a przekazano 14.07. - 52,94

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ			DANE Z OPS i UG								Termin wymagalny do dnia	DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				Różnica		UWAGI (do przekazywania środków)	
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłaty od komornika ogółem	Kwota dochodów należnych									wb	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980		
			DUW		jst	Wb UG	Data przekazania dochodów w	przekazanych do UM, należnych BP i jst						100% - odsetki	60% - FA				
1	2	3	naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980			6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	12.08.-18.08.	1 793,46	513,80	767,80	511,86	156	24.08.		637,49	1 114,52	743,00								
11.08 - 20.08	RAZEM	1 793,46	513,80	767,80	511,86				637,49	1 114,52	743,00	25.08.16	156	24.08.	637,49	1 114,52	123,69	346,72	Uwzględniono wpłatę z dnia 22.08.16 - nadpłata
	22.08.	701,55	123,69	346,72	231,14														
	24.08.	125,79	125,79				157	25.08.	125,79										
	25.08.	20,91	20,91				160	30.08.	20,91										
	30.08.	578,99	578,99				161	31.08.	578,99										
	31.08.	808,45	808,45				161	31.08.	808,45										
	01.09.	264,35	264,35				163	02.09.	264,35										
	05.09.-08.09.	895,93	895,93																
21.08 - 10.09	RAZEM	3 395,97	2 818,11	346,72	231,14				1 798,49	0,00	0,00	15.09.16	170	14.09.	1 798,49	0,00	-1 019,62	-346,72	Niewzględniono wpłat z 5,7 i 8.09.16r., oraz pomniejszono o nadpłatę z 22.08.16
	12.09.-19.09.	3 106,14	1 514,31	955,10	636,73	174	20.09.		2 410,24	955,10	636,73								
	20.09.	2,49	2,49																
11.09 - 20.09	RAZEM	3 108,63	1 516,80	955,10	636,73				2 410,24	955,10	636,73	25.09.16	175	21.09.	2 410,24	955,10	893,44	0,00	Uwzględniono wpłaty z dnia 5,7 i 8.09.16r. (895,93 zł), niewzględniono z dnia 20.09.16r. (2,49zł)
							176	22.09.	2,49										
	21.09.	307,50	307,50				177	23.09.	307,50										
	03.10.-05.10.	813,46	813,46				185	06.10.	813,46										
	10.10.	387,65	56,41	198,74	132,50														
21.09 - 10.10	RAZEM	1 508,61	1 177,37	198,74	132,50				1 123,45	0,00	0,00	15.10.16	190	14.10.	1 123,45		-53,92	-198,74	Uwzględniono wpłatę z dnia 20.09.16r. (2,49 zł), niewzględniono z dnia 10.10.16r.
							192	18.10.	56,41	198,74	132,50								
	17.10.-18.10.	1 520,55	373,46	688,25	458,84	194	20.10.		373,46	688,25	458,84								
11.10 - 20.10	RAZEM	1 520,55	373,46	688,25	458,84				429,87	886,99	591,34	25.10.16	197	25.10.	429,87	886,99	56,41	198,74	Przelew zwiększono o niedopłatę z dnia 10.10.16
		146,06	146,06				198	26.10.	146,06										
	26.10.-27.10.	192,35	192,35				200	28.10.	192,35										
	31.10.	274,39	274,39				202	02.11.	274,39										
	03.11.-04.11.	2 217,70	488,89	1 037,29	691,52	206	08.11.		488,89	1 037,29	691,52								
	09.11.	7 500,57	2 576,59	2 954,39	1 969,59	208	10.11.		2 576,59	2 954,39	1 969,59								
21.10 - 10.11	RAZEM	10 331,07	3 678,28	3 991,68	2 661,11				3 678,28	3 991,68	2 661,11	15.11.16	209	14.11.	3 678,28	3 991,68	0,00	0,00	Przekazano środki w należnej wysokości
	16.11.	513,44	218,87	176,74	117,83	212	17.11.		218,87	176,74	117,83								
	17.11.	420,43	61,12	215,59	143,72	215	22.11.		62,32	426,04	284,02								
11.11 - 20.11	RAZEM	933,87	279,99	392,33	261,55				281,19	602,78	401,85	25.11.16	217	24.11.	281,19	602,78	1,20	210,45	Uwzględniono wpłatę z dnia 21.11.16 - nadpłata

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ			DANE Z OPS i UG								DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				Różnica		UWAGI (do przekazywania środków)		
Okres rozlicze- niowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłaty od komornika ogółem	Kwota dochodów należnych									Termin wyma- galny do dnia	wb	Data przeka- zania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW			Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980
			DUW		jst	Wb UG	Data przekazan ia dochodów w	przekazanych do UM, należnych BP i jst			100% - odsetki				60% - FA				
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980				40% § 0980	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980						FA 40 % - § 0980			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	21.11.	351,95	1,20	210,45	140,30														
	28.11.	1 400,58	199,61	720,58	480,39	221	30.11.	199,61	720,58	480,39									
	30.11.-01.12.	877,42	389,02	293,04	195,36	222	01.12.	389,02	293,04	195,36									
	05.12.	470,60	470,60			224	06.12.	470,60											
	09.12.	387,65	79,77	184,73	123,15	229	13.12.	79,77	184,73	123,15									
21.11 - 10.12	RAZEM	3 488,20	1 140,20	1 408,80	939,20			1 139,00	1 198,35	798,90	15.12.16	230	14.12.	1 139,00	1 198,35	-1,20	-210,45	Przelew zmniejszono o nadpłatę z dnia 21.11.16	
	15.12.	100,46	100,46			232	16.12.	100,46											
	16.12.	416,67	51,70	218,98	145,99	233	19.12.	51,70	218,98	145,99									
	19.12.	324,56	1,14	194,01	129,41	235	21.12.	1,14	194,01	129,41									
						237	23.12.	45,34	236,55	157,70									
11.12 - 20.12	RAZEM	841,69	153,30	412,99	275,40			198,64	649,54	433,10	25.12.16	237	23.12.	198,64	649,54	45,34	236,55	Uwzględniono wpłatę z dnia 22.12.16 - nadpłata	
	22.12.	439,59	45,34	236,55	157,70														
	27.12.	67,37	67,37			239	28.12.	67,37			08.01.17	241	30.12.	67,37		-45,34	-236,55	Przelew zmniejszono o nadpłatę z dnia 22.12.16	
21.12 - 31.12	RAZEM	506,96	112,71	236,55	157,70			67,37	0,00	0,00									
Razem wykonanie 01.01.-31.12.16 r.		70 988,50	34 548,26	21 864,15	14 576,09			34 548,26	21 864,15	14 576,09	0,00			34 548,26	21 864,15	0,00	0,00		
Wykazano w Rb-27ZZ jst za IV kwartał 2016r.		71 280,57	34 349,41	22 158,70	14 772,46														
Różnica wykonane w 2016 r. a ujęte w Rb-27ZZ za 2016r.		-292,07	198,85	-294,55	-196,37														
wpłata w 2017r.	02.01.17	276,03	276,03															Wpłata z 02.01.17r. przyjęta do 2016 r.	
wpłata w 2017r.	03.01.17	16,04	16,04															Wpłata z 03.01.17r. przyjęta do 2016r.	
PK 140 – przeksięgowanie błędnie rozliczonej wpłaty FA	31.12.16	0,00	-490,92	294,55	196,37	PK 321	31.12.	-198,85	198,85			PK 321	31.12	-198,85	198,85			Pismo z UG do DUW z dnia 05.01.17 r. – przeksięgowanie spłaty FA	
Razem wpłaty w 2017 r.		292,07	292,07	0,00	0,00	4	05.01.17		95,70	196,37		4	05.01.17		95,70				
OGÓLEM wykazane w Rb-27ZZ i ujęte w ewidencji księgowej 2016 roku		71 280,57	34 349,41	22 158,70	14 772,46			34 349,41	22 158,70	14 772,46				34 349,41	22 158,70				

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w 2016 roku w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.12.16 r. do GOPS wpłynęły dochody w łącznej wysokości **70.988,50 zł**, z tego:

- **34.548,26 zł** – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
- **21.864,15 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
- **14.576,09 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie.

Kontrolujący ustalił, że do Urzędu Gminy, GOPS przekazał środki ze zrealizowanych dochodów o **292,07 zł wyższe** tj. kwotę **71.280,57 zł**.

Zawyżenie dochodów o 292,07 zł wynikało z przyjęcia przez GOPS wpłat dokonanych w pierwszych dniach stycznia 2017 r. tj.: w dniu 02.01.2017 r. i w dniu 03.01.2017 r., do dochodów roku 2016 r.

Zaliczenie przedmiotowej wpłaty przez GOPS, a następnie przez UG do roku poprzedniego, zamiast do 2017 r., skutkowało naruszeniem *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 212 - 220]

Mając na uwadze powyższe zwrócono się do GOPS o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

W piśmie z dnia 27.04.2017 r. Główna księgowa OPS wyjaśniła, że „*splata FA dokonana w dniu 02.01.2017 r. Wb 1/01/2017 na kwotę 276,03 zł - dotyczyła spłaty odsetek na dzień 29.12.2016 r. oraz splata na Wb 2/01/17 z dnia 03.01.2017 r. na kwotę 16,04 zł – dotyczyła spłaty odsetek na dzień 30.12.2016 r., na łączną kwotę 292,07 zł, która została przekazana do DUW w dniu 05.01.2017 r. i zaksięgowana w GOPS na koncie 240-221 konto indywidualne dłużnika oraz ujęto ją w programie NEMEZIS zmniejszając zadłużenie dłużnika na dzień 29.12.2016 i na dzień 30.12.2016 r.*”.

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

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS w wyniku błędnie przypisanej kwoty dochodów (do odsetek od FA), tj. wpłaty od komornika na rachunek bankowy GOPS z dnia 03.10.16 r., dokonał przeksięgowania środków pomiędzy poszczególnymi tytułami dochodów. O wskazanej sytuacji poinformowano DUW w piśmie z dnia 05.01.2017 r.

Przebieganie ww. środków ze zrealizowanych dochodów w łącznej kwocie 490,92 zł, przedstawiono w Tabeli Nr 4.

Tabela Nr 4

Wyszczególnienie	Kwota wpłaty ogółem	z tego:			UWAGI
		Odsetki od FA	Należna budżetowi państwa FA 60%	Należna jst FA 40%	
Wpłata z dnia 03.10.16 r.	496,83	496,83			Kwota dochodów z 03.10.16 r., przekazana z GOPS do UG w dniu 06.10.16 r. (wb. Nr 178), w całości rozliczona jako odsetki od FA
Winno być	0,00	-490,92	294,55	196,37	Błędnie opisany przelew
Razem	496,83	5,91	294,55	196,37	Po uwzględnieniu ww. rozliczenia
Wpłata z dnia 02 i 03.01.17 r.	292,07	292,07			Kwota rozliczona jako odsetki od FA
PK 140/12/16 z dnia 31.12.16 r.	0,00	-292,07	95,70	196,37	Korekta
	0,00	-198,85	198,85		Korekta pismo z dnia 05.01.17 r.
	0,00	-490,92	294,55	196,37	RAZEM PK 140/12/16

[Dowód: akta kontroli str. 221 - 232]

Opisane powyżej działania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, polegające na przypisaniu dochodów z 2017 r. do dochodów 2016 r. oraz ww. korekta, zgodnie z ustaleniami kontrolującego, miały wpływ na przekazanie środków przez Gminę za 2016 r. w łącznej kwocie **71.280,57 zł** (tj. o 292,07 zł wyższej od zrealizowanych dochodów w okresie od 01.01.16 r. do 31.12.16 r. w wysokości 70.988,50 zł) oraz na wielkości poszczególnych tytułów dochodów.

Z ww. kwoty na dochody budżetu państwa Gmina przekazała środki wyższe o 95,70 zł tj. **56.508,11 zł**, z tego z tytułu:

- odsetek od FA (100%), w wysokości niższej o 198,85 zł, tj. **34.349,41 zł** (34.548,26 zł – 198,85 zł),
- funduszu alimentacyjnego (60% FA), w kwocie wyższej o 294,55 zł, tj. **22.158,70 zł** (21.864,15 zł + 294,55 zł),

Na dochody jst należne z tytułu funduszu alimentacyjnego (40% FA), przekazano środki w wysokości wyższej o 196,37 zł, tj. **14.772,46 zł** (14.576,09 zł + 196,37 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 26 – 107 i 108 -142 i 143 - 211]

Jednocześnie ustalono, iż zrealizowane w dniach 21.12.16 r. do 30.12.16 r. dochody odprowadzono na konto DUW w prawidłowych wielkościach, z dotrzymaniem terminu ich przekazania, co jest zgodne z art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując analizy wpłat zawartych w **Tabeli Nr 3** w ramach poszczególnych okresów rozliczeniowych ustalono, iż zgromadzone w 2016 roku, w dwudziestu pięciu okresach rozliczeniowych środki, GOPS przekazał w siedemdziesięciu sześciu przelewach, nie wskazując Gminie na jaki dzień dochody zgromadzono.

W konsekwencji, opisane wyżej działania GOPS wpłynęły na przekazanie przez Gminę Męcinka w 19 na 25 okresów rozliczeniowych – dochodów w nieprawidłowo ustalonych wielkościach, z czego: w sześciu przypadkach przekazano środki zaniżone, a w pięciu przypadkach odprowadzono środki ze zrealizowanych dochodów w wysokościach wyższych niż należne do przekazania w okresie rozliczeniowym. W ośmiu przypadkach dokonano przelewów środków uwzględniających korekty wcześniejszych nadpłat / niedopłat.

Należne budżetowi państwa dochody Gmina odprowadziła do DUW dwudziestoma sześcioma przelewami w terminach określonych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, jednakże z naruszeniem przedmiotowego artykułu w zakresie wysokości ustalania właściwej kwoty dochodów należnych budżetowi państwa w przypadkach opisanych powyżej.

Równocześnie, z uwagi na brak przekazania przez Gminę należnych odsetek naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminach określonych w ww. *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, naruszono *art. 255 ust. 3 pkt 2* przedmiotowej ustawy.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie odprowadzania przez Gminę środków z ww. dochodów w sposób opisany powyżej wpisują się w katalog naruszeń 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*”.

Z uwagi na wielkości przekroczenia w łącznej wysokości 3.042,73 zł, opisane działanie – zgodnie z przepisem *art. 26 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych* – nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Niemniej jednak, 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.

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

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

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

Zarządzeniem Nr 23/2012 Wójta Gminy Męcinka z dnia 24.05.2012 r. przyjęto zasady polityki rachunkowości. Politykę rachunkowości ustalono w załączniku Nr 1. ZPK określono w załączniku Nr 2, Wykaz kont księgi głównej – ujęto w załączniku Nr 3.

Księgowania na koncie:

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

- 224-03 – Rozr. budż.- dow. osob. + za udost. dn. osob., za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 750-75011-2360-02 – Doch. z różn. opłat (5% za udost. dan. osob.), za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

Zaliczka alimentacyjna

- 224-05-1 – Zaliczki alimentacyjne – (50% dla BP), za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 901 – Dochody - budżet gminy 852-85212-2360-02-2 Zaliczka alimentac. – 50%, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- 224-05-2 – Fundusz alimentacyjny (60% dla BP), za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 224-09 – Rozr. Budżet. – odsetki od fund. alim. Dla BP, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;
- 901 – Dochody - budżet gminy 852-85212-2360-02 Fundusz alimentacyjny – 40%, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 233 - 243]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA, oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie nw. dochodów:

Zarządzeniem Nr OR.500.1.2016. z dnia 19.03.2016 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Męcince wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości. W załączniku Nr 1 ustalono: Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych określono: w załączniku Nr 3, Zakładowy plan kont ustalono: w załączniku Nr 3.

Zaliczka alimentacyjna

- konto: 130-02-852-85212-0970-00-00 – Subkonto dochody zaliczka alim., za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 130-02-852-85212-0970-00-00 analitycznych,
- konto: 130-02-852-85212-0970-00-01 – Subkonto dochody zal. alim. BG, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 130-02-852-85212-0970-00-01 analitycznych,
- paragraf: 852-85212-0970-1-1 Zaliczka alimentacyjna 50% BP, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla wybranych paragrafów dochodów 852-85212-0970-1-1,
- paragraf: 852-85212-0970-1-2 Zaliczka alimentacyjna BG - 50%, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla wybranych paragrafów dochodów 852-85212-0970-1-2,

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- konto: 130-02-852-85212-0920-00-00 – Subkonto dochody – odsetki FA, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 130-02-852-85212-0920-00-00 analitycznych,
- paragraf: 852-85212-0920-1-1 Pozostałe odsetki od FA, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla wybranych paragrafów dochodów 852-85212-0920-1-1,
- konto: 225-02-852-85212-0920-2-1 – Odsetki od FA, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 225-02-852-85212-0920-2-1 analitycznych,
- konto: 240-00-852-85212-0920 – Konto przejściowe FA, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 240-00-852-85212-0920 analitycznych,
- konto: 130-02-852-85212-0980-00-00 – Subkonto dochody FA 60% BP, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 130-02-852-85212-0980-00-00 analitycznych,
- paragraf: 852-85212-0980-1-1 Fundusz alimentacyjny BP 60%, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla wybranych paragrafów dochodów 852-85212-0980-1-1,
- konto: 225-02-852-85212-0980-01-1 – FA 60% BP, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 225-02-852-85212-0980-01-1 analitycznych,
- konto: 130-02-852-85212-0980-1-2 – FA 20% BG, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 130-02-852-85212-0980-1-2 analitycznych,

- paragraf: 852-85212-0980-1-2 Fundusz alimentacyjny BG 20% + 20%, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla wybranych paragrafów dochodów 852-85212-0980-1-2,

- konto: 222-02-852-85212-0980-2 – Fundusz alimentacyjny 20% BG, za okres od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia roku 2016, dla kont 222-02-852-85212-0980-2 analitycznych,

[Dowód: akta kontroli str. 244 - 307]

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

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

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*.

Niemniej jednak, należy wskazać, iż w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienie polegające na ujęciu w dochodach roku poprzedniego tj. 2016 r., wpłat dokonanych na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (z tytułu realizacji dochodów objętych kontrolą), w pierwszych dniach roku tj. 2017 r. Powyższe zostało opisane na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia. Wpłaty środków od komornika na rachunek bankowy zaliczano do danego roku budżetowego, zgodnie z treścią operacji tj. z datą spłaty na konto komornika, a nie z datą wyciągu bankowego – o czym poinformowała Pani Główna Księgowa w wyjaśnieniu cytowanym w niniejszym wystąpieniu (w części dotyczącej realizacji dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu).

Operacje gospodarcze związane z ww. wpłatami zaewidencjonowano niewłaściwie na koncie: 240 – Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie rachunek bieżący jednostki budżetowej. Do sprawozdania Rb-27- ZZ jednostka przyjmowała dane liczbowe z ewidencji księgowej konta 139 – Inne rachunki bankowe (w szczególności dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz z ww. konta 240.

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

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

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 IV kwartału 2016 r. sporządzonym przez **Gminę Męcinka** wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
Dział	Rozdział	§			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	0,00	217,00	217,00	10,85	206,15
Razem 750			0,00	217,00	217,00	10,85	206,15
852	85212	0920	7 000,00	352 980,23	34 349,41	0,00	34 349,41
852	85212	0970	1 000,00	185 432,87	1 096,75	548,37	548,38
852	85212	0980	15 000,00	1 069 327,41	36 931,16	14 772,46	22 158,70
Razem 852			23 000,00	1 607 740,51	72 377,32	15 320,83	57 056,49
	OGÓLEM	750+852	23 000,00	1 607 957,51	72 594,32	15 331,68	57 262,64

oraz sporządzone przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Męcince**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
Dział	Rozdział	§			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	0,00	352 980,23	34 349,41	0,00	34 349,41
852	85212	0970	0,00	185 432,87	1 096,75	0,00	1 096,75
852	85212	0980	0,00	1 069 327,41	36 931,16	0,00	36 931,16
Razem 852			0,00	1 607 740,51	72 377,32	0,00	72 377,32

Sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. Gmina Męcinka sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gmina Męcinka w ślad za GOPS, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r., w zakresie dochodów z tytułu: odsetek od FA (§ 0920) oraz w funduszu alimentacyjnym (§ 0980) wykazała dane liczbowe w kolumnie „6 – *Dochody wykonane ogółem*” w wysokości **zawyżonej o 292,07 zł** (tj. o kwotę wpłat dokonaną w dniach: 02 i 03.01.17 r. – którą zaliczono do roku 2016), z tego w kol. „8 – *Dochody przekazane*”:

- w § 0920 – odsetki od FA na dochody budżetu państwa ujęto środki w wysokości **niższej o 198,85 zł** (tj. 34.349,41 zł – 34.548,26 zł),
- w § 0980 – fundusz alimentacyjny (60%) – do DUW wykazano środki w wysokości **wyższej o 294,55 zł** (tj. 22.158,70 zł – 21864,15 zł).

Natomiast, w kol. „7” – *Potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*” ujęto środki w § 0980 - fundusz alimentacyjny (40%) należne jst w kwocie **wyższej o 196,37 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 308 - 340]

Powyższe szczegółowo zostało opisane w części dot. prawidłowości realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym: ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

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

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

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

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

1. prawidłowości i terminowości ustalania dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczania się w okresie przejściowym,
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. w przypadkach stwierdzenia nieterminowego przekazywania kwot dochodów wskazanych w treści niniejszego wystąpienia, 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 wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Etyla Szpata

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

.....

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