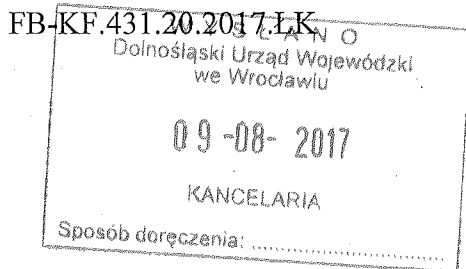




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 03 sierpnia 2017 r.



Pan
Artur Ciosek
Wójt Gminy Dobroszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 czerwca do 30 czerwca 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- 2) Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadzili kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Dobroszyce, Rynek 16, 56-410 Dobroszyce.

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

Okres objęty kontrolą: 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Dobroszyce pod poz. 5.

Wt e

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Dobroszyce

1. Pan **Artur Ciosek** – Wójt Gminy Dobroszyce, wybrany w wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej KW w Dobroszycach z dnia 8 grudnia 2014 r.),
2. Pan **Tomasz Urbaniak** – Zastępca Wójta Gminy Dobroszyce, powołany na stanowisko z dniem 01 stycznia 2015 r. (Zarządzenie nr 25/2014 Wójta Gminy Dobroszyce z dnia 30 grudnia 2014 r.),
3. Pani **Bożena Ziólecka** – Skarbnik Gminy Dobroszyce, powołana na stanowisko z dniem 20 grudnia 1996 r. (Uchwała Nr XXX-151/96 Rady Gminy Dobroszyce z dnia 20 grudnia 1996 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach

1. Pani **Agnieszka Szewczyk** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobroszycach od dnia 1 stycznia 2014 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2013 r.

Centrum Usług Wspólnych Gminy Dobroszyce

1. Pani **Katarzyna Kwiecińska** – Kierownik Centrum Usług Wspólnych w Dobroszycach od dnia 01 września 2016 r. . (Zarządzenie nr 47/2016 Wójta Gminy Dobroszyce z dnia 31 sierpnia 2016 r.)
2. Pani **Iwona Kiebus** – Główny Księgowy Centrum Usług Wspólnych w Dobroszycach od dnia 03.04.2017 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 31.03.2017 r.

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Dobroszyce, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobroszycach oraz Centrum Usług Wspólnych Gminy Dobroszyce wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 1–42]

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

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa – **ocena pozytywna z uchybieniami**,
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów – **ocena pozytywna z uchybieniami**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi – **ocena pozytywna**.

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Urząd Gminy Dobroszyce zrealizował w 2016 r. dochody w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane (w zł)		Dochody przekazane (w zł)
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone przez jst	
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	690 Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych	155,00	7,75	147,25
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	920 Pozostałe odsetki	33.032,36	0,00	33.032,36
		970 Wpływy z różnych dochodów	93,26	46,63	46,63
		980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	23.550,94	9.420,38	14.130,55
Ogółem:			56.831,56	9.474,76	47.356,80

Dochody przekazane w 2016 r. w ramach rozdziału 85212 stanowią 99,69% ogółu dochodów przekazanych przez UG w tym roku w ramach wszystkich działów klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym, prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w przedmiotowym rozdziale klasyfikacji budżetowej

WKK

w okresie od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r. Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2016 w danym paragrafie, przedstawia Tabela nr 2. Dane ujęte zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.

Tabela nr 2.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale 2016r. (w zł)	Udział dochodów objętych kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2016 r. dla danego paragrafu/rozdziału	Dochody przekazane do DUW w zakresie dochodów wykonanych w IV kwartale 2016 r. (w zł)	Udział dochodów objętych kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2016 r. dla danego paragrafu/rozdziału
Dział	Rozdział	§				
852	85212	920	9 273,61	28,07%	10 030,78	30,37%
		970	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		980	6 854,75	29,11%	4 201,23	29,73%
Razem dochody objęte kontrolą 85212:			16 128,36	28,46%	14 232,01	30,15%

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

Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:

- *art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego „dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie”. Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy „odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”,*
- *art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.*

Należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- *art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano „50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”,*

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

Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- *art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*
 - 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;*
 - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”*,
- *art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy, w którym wskazano „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”*,
- *art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego „Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*
 - 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.*

[Dowód akta kontroli str. 43– 88]

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

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

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy Dobroszyce oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Dochody w § 0920 (odsetki od świadczeń FA) oraz w § 0980 (Fundusz Alimentacyjny)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach.

Dochody budżetowe realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach w okresie od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 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.

Zgodnie z danymi ujętymi w Tabeli nr 3 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach w okresie objętym kontrolą (tj. 21.09.2016 r. – 31.12.2016 r.) zrealizował dochody w:

- § 0920 w wysokości **9 878,91 zł** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **9.878,91 zł**),
- § 0980 w wysokości **7 002,07 zł** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **4 201,25 zł**).

Tabela nr 3.

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	GOPS w Dobroszycach							
		Wysokość wpłat	Należność główna	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna JST (§ 0980)	Data przekazania dochodów do UG	Nr wyciągu bankowego
				§ 0920 (odsetki)	§ 0980 (60%)	RAZEM BP			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 21.09 do 10.10	do 15.10	2 353,57	501,67	1 851,90	301,00	2 152,90	200,67	26.09 29.09 30.09 07.10 11.10	178 180 181 185 187
od 11.10 do 20.10	do 25.10	1 588,52	419,41	1 169,11	251,65	1 420,76	167,76	13.10 14.10 20.10 21.10	189 190 195 196
od 21.10 do 10.11	do 15.11	1 347,90	648,68	699,22	389,21	1 088,43	259,47	25.10 28.10 04.11	198 201 205
od 11.11 do 20.11	do 25.11	2 037,07	1 053,86	983,21	632,32	1 615,53	421,54	15.11 16.11 23.11	209 210 215
od 21.11 do 10.12	do 15.12	1 882,99	705,62	1 177,37	423,34	1 600,74	423,37	23.11 25.11 05.12 08.12	215 217 223 226
od 11.12 do 20.12	do 25.12	3 783,91	1 226,11	2 557,80	735,67	3 293,47	490,44	14.12 16.12 19.12 20.12 21.12	230 232 233 234 235
od 21.12 do 31.12	do 08.01	3 887,02	2 446,72	1 440,30	1 468,03	2 908,33	978,69	22.12 28.12 29.12 31.12	236 239 240 242
RAZEM		16 880,98	7 002,07	9 878,91	4 201,25	14 080,16	2 800,82	-	

W wyniku analizy dokumentów źródłowych kontrolujący ustalili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach prawidłowo ustalał wysokość dochodów z tytułu odsetek od świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980). Zrealizowane kwoty dochodów gromadzone na rachunku bankowym [22 9584 1034 2004 04000550 0001] przelewał na rachunek Urzędu Gminy Dobroszyce [95 9584 1034 2004 0400 3001 0005] w sposób umożliwiający przekazanie dochodów przez Urząd Gminy na rachunek DUW zgodnie z terminami określonymi

w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolujący ustalili również, że dochody zgromadzone w okresie od 11.11.2016 r. do 20.11.2016 r. przekazane zostały przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach na rachunek Urzędu Gminy Dobroszyce w dniu 23.11.2016 r. łącznie z dochodami za okres od 21.11.2016 r. do 10.12.2016 r. zgodnie z Tabelą nr 4.

Tabela nr 4.

Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłaty od komornika	Data wpłaty od komornika	Data przekazania przez GOPS do UG (wyciąg bankowy)	Kwota dochodów należnych BP	Kwota dochodów należnych JST
11.11.2016 r. 20.11.2016 r.	1 253,79	18.11.2016 r.	23.11.2016 r. (215)	1 114,26	139,53
21.11.2016 r.	183,80	21.11.2016 r.		100,43	50,02
10.12.2016 r.	234,56	22.11.2016 r.		234,56	0,00

Powyższe miało wpływ na odprowadzenie przez Urząd Gminy dochodów należnych BP przed właściwym terminem wynikającym z zapisów w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co omówione zostało w dalszej części niniejszego wystąpienia.

Ponadto kontrolujący potwierdzili, że w kontrolowanym okresie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach dokonywał właściwych operacji dot. przypisów i umorzeń na poszczególnych *kontach 221 według dłużników alimentacyjnych z tytułu Funduszu Alimentacyjnego oraz odsetek od FA* na podstawie rejestru dłużników.

Urząd Gminy Dobroszyce.

Dochody należne budżetowi państwa przekazane do DUW przez Urząd Gminy w Dobroszycach w okresie od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 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 5.

Zgodnie z danymi ujętymi w Tabeli nr 5 Urząd Gminy Dobroszyce w okresie objętym kontrolą (tj. 21.09.2016 r. – 31.12.2016 r.) przekazał kwoty dochodów należnych BP w:

- § 0920 w wysokości **10 030,78 zł** (wyższe o kwotę **151,87 zł**),
- § 0980 w wysokości **4 201,23 zł** (pomniejszone o kwotę **0,02 zł**).

Tabela nr 5.

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	UG Dobroszyce							
		Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z GOPS do UG	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z GPS do UG	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Kwota dochodów §0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów §0980 - przekazana do DUW	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
od 21.09 do 10.10	do 15.10	1 851,90	301,00	26.09 29.09 30.09 07.10 11.10	186 189 190 195 197	2 003,77	301,00	14.10	200
od 11.10 do 20.10	do 25.10	1 169,11	251,65	13.10 14.10 20.10 21.10	199 200 204 205	1 169,11	251,65	24.10	206
od 21.10 do 10.11	do 15.11	699,22	389,21	25.10 28.10 04.11	207 210 215	699,22	389,21	15.11	220
od 11.11 do 20.11	do 25.11	983,21	632,32	15.11 16.11 23.11	220 221 226	1 318,20	682,34	24.11	227
od 21.11 do 10.12	do 15.12	1 177,37	423,37	23.11 25.11 05.12 08.12	226 228 234 237	842,38	373,35	13.12	240
od 11.12 do 20.12	do 25.12	2 557,80	735,67	14.12 16.12 19.12 20.12 21.12	241 243 244 245 246	2 590,68	735,67	22.12	247
od 21.12 do 31.12	do 08.01	<u>1 440,30</u>	1 468,03	22.12 28.12 29.12 31.12	247 250 251 245	<u>1 407,42</u>	1 468,01	03.01	2
RAZEM		<u>9 878,91</u>	<u>4 201,25</u>	-		<u>10 030,78</u>	<u>4 201,23</u>	-	

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Urząd Gminy Dobroszyce w okresie rozliczeniowym od 21.09.2016 r. do 10.10.2016 r. – odprowadził do BP kwotę w wysokości **2 003,77 zł** tj. o **151,87 zł** wyższą od kwoty należnej BP. W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Jednostka przedstawiła następującą informację : „W dniu 16.06.2016r z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Dobroszyce zostały przekazane należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dotyczące Pani (...) w wysokości 568,85 zł. Do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 24.06.2016r pomyłkowo odprowadzona została kwota 416,98 zł. Powstała niedopłata w wysokości 151,87 zł została odprowadzona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 14.10.2016r.”

Złożone wyjaśnienia potwierdzono przedkładając kontrolującym wyciąg bankowy nr 115 z dnia 16.06.2016 r.

Konsekwencją powyższego było nieterminowe odprowadzenie dochodów w wysokości **151,87 zł** na rachunek BP tj. **112 dni** po terminie określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Do dnia kontroli jednostka nie naliczyła i nie odprowadziła należnych budżetowi państwa odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów. Przedmiotowe odsetki w łącznej wysokości **3,72 zł** zostały odprowadzone na konto DUW w dniu **13.07.2017 r.**, tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Ponadto stwierdzono, że w dwóch przypadkach Urząd Gminy odprowadził dochody przed terminem określonym w art. 255 ust. 1 ww. ustawy tj.:

- należne budżetowi państwa dochody zrealizowane w okresie od 11.11.2016 r. do 20.11.2016 r. w łącznej wysokości **1 615,53 zł** Urząd Gminy Dobroszyce odprowadził wyższe o kwotę **385,01 zł** niż dochody zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach w tym okresie (por. tabela nr 6),
- należne budżetowi państwa dochody zrealizowane w okresie od 11.12.2016 r. do 20.12.2016 r. w łącznej wysokości **3 293,47 zł** Urząd Gminy Dobroszyce odprowadził wyższe o kwotę **32,88 zł** niż dochody zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach w tym okresie (por. Tabel nr 6).

Tabela nr 6.

Okres rozliczeniowy	GOPS w Dobroszyce			UG Dobroszyce			Różnica
	Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z GOPS do UG	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z GPS do UM	Razem	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Razem	
od 11.11 do 20.11	983,21	632,32	<u>1 615,53</u>	1 318,20	682,34	<u>2 000,54</u>	+ 385,01
od 11.12 do 20.12	2 557,80	735,67	<u>3 293,47</u>	2 590,68	735,67	<u>3 326,35</u>	+ 32,88

Analogicznie do zaistniałej sytuacji należne budżetowi państwa dochody zrealizowane w kolejnym okresie od 21.11.2016 r. do 10.12.2016 r. oraz w okresie od 21.12.2016 r. do 31.12.2016 r. przekazano w niższych kwotach niż dochody zrealizowane przez jednostkę w tych samych okresach odpowiednio o **385,01 zł** i **32,88 zł** (por. Tabela nr 7).

Tabela nr 7.

Okres rozliczeniowy	GOPS w Dobroszycy			UG Dobroszycy			
	Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z GOPS do UG	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z GPS do UM	Razem	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Razem	Różnica
od 21.11 do 10.12	1 177,37	423,37	<u>1 600,74</u>	842,38	373,35	<u>1 215,73</u>	- 385,01
od 21.12 do 31.12	1 440,30	1 468,03	<u>2 908,33</u>	1 407,42	1 468,01	<u>2 875,43</u>	- 32,88 - 0,02 *

Jednostka przedstawiła następujące wyjaśnienia: „*Błędy w przekazywanych należnościach funduszu alimentacyjnego powstały wskutek braku dokładnych danych zawartych na przelewach przychodzących z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobroszycach. Nie zawierały one bowiem daty wpływu (dzień wpłaty od komornika) na konto bankowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego odprowadzane były na podstawie wykazu sporządzonego przez Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobroszycach.(...)*”.

Kontrolujący potwierdzili, że dane dot. wpłat komorniczych (fundusz alimentacyjny), wykazywane w pismach przewodnich Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobroszycach, uniemożliwiały identyfikację daty wpływu należności od komornika na rachunek jednostki (wykazane dane dotyczyły daty przekazania środków przez jednostkę na rachunek jst). Pomimo braku danych identyfikujących daty wpływu dochodów budżetowych, to na gminie ciąży obowiązek terminowego odprowadzenia dochodów na rachunek BP – zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W dalszej części wyjaśnienia wskazano : „*(...) Od miesiąca czerwca 2017 takie informacje znajdują się na przelewach wpływających na rachunek Urzędu Gminy Dobroszycy i są terminowo odprowadzane do Urzędu Wojewódzkiego.*”

Ww. podjęte czynności naprawcze w wyniku działań kontrolnych, pozostają bez wpływu na ustalenia dokonane w toku kontroli.

Na podstawie analizy wpłat za okres od 21.12.2016 r. do 31.12.2016 r. (por. Tabela nr 5 i Tabela nr 7) kontrolujący ustali, że kwota dochodów przekazana przez Urząd Gminy Dobroszyce za ww. okres była niższa o **0,02 zł** niż kwota dochodów przekazana z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobroszycach na rachunek Gminy. Jednostka przedstawiła następujące wyjaśnienie: „*Na dzień 31.12.2016r. Urząd Gminy Dobroszyce odprowadził należności z tytułu funduszu alimentacyjnego do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dział 85212 paragraf 0980 kwotę 12.662,55 zł. Zgodnie z ewidencją księgową dochód wykonany w 2016r wyniósł 23.550,94 zł. Dnia 03.01.2017r dokonano ostatecznego rozliczenia należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dotyczącego roku 2016. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji za cały 2016r(dochody wykonane w 2016r x 60%) powstała różnica w wysokości 0,02 zł.*”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień zaznaczyć należy, że pomniejszenie dochodów należnych BP z jednoczesnym zwiększeniem dochodu należnego jst, powstałego w wyniku weryfikacji/korekty za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016 r., powinno nastąpić na podstawie *dowodu księgowego wewnętrznego* tj. korygującego lub też na podstawie PK zgodnie z *art.20 ust.2 lub ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*, którego kontrolującym nie przedstawiono.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolerzy potwierdzili, iż należne budżetowi państwa dochody będące przedmiotem analizy, ustalano i przekazywano co do zasady z zachowaniem wyznaczonych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* przepisem terminów, z zastrzeżeniem kwestii dot. zaliczania dochodów do wcześniejszych okresów rozliczeniowych.

[Dowód akta kontroli str. 89– 347]

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

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

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

Gmina Dobroszyce i Urząd Gminy Dobroszyce

- 130-A-1 fundusz alimentacyjny,
- 130-A-3 zaliczka alimentacyjna,
- 130-B-1 fun.aliment.ubiegły rok,
- 130-D-852-85212-2360 Dochody jednostek samorządu te 852.85212.2360,
- 221-Z-852-85212-2360 Dochody jednostek samorządu te 852.85212.2360,
- 224-2-1 fundusz alimentacyjny,
- 224-2-4 zal.alimentacyjna ,
- 224-2-5 fun.alim.ubiegły rok.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach

- 130-ZWROT-0920-FA Zwrot-FA ODSETKI 852.85212.0920,
- 130-ZWROT-0920-NŚFA ZWROT-NŚR.ODSETKI 852.8521.0920,
- 130-ZWROT-0970-ZA Zwrot-Zaliczka Alimentacyjna 852.85212.0970,
- 130-ZWROT-0980-FA Zwrot-Fundusz Alimentacyjny 852.85212.0980,
- 222-ZW-85212-0920-F ROZL.DOCH.BUDŻET-POZ.ODS.FAL 852.85212.0920,
- 222-ZW-85212-0970-F ROZL.DOCH.BUDŻET-FAL 852.85212.0970,
- 222-ZW-85212-0970-Z ROZL.DOCH.BUDŻET-ZAL 852.85212.0970,
- 222-ZW-85212-0980-F ROZL.DOCH.BUDŻET-FAL 852.85212.0980,
- ewidencja konta 221 według dłużników alimentacyjnych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej (paragrafy 0920, 0970, 0980).

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej za okres od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r. stwierdzono następujące niezgodności, które ze względu na brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność, zakwalifikowano jako uchybienia tj.:

I. Urząd Gminy Dobroszyce:

- na podstawie dokumentu księgowego tj. wyciągu bankowego nr 240 dokonano zapisów na koncie 130-A-1 fundusz alimentacyjny pod „datą operacji” „23.12.2016 r.” zamiast „13.12.2016 r.”

Wsk

II. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach :

- na podstawie dokumentów księgowych tj. wyciągów bankowych nr 182, nr 223 oraz nr 234 dokonano zapisów na koncie **130-ZWROT-0980-FA Zwrot- Fundusz Alimentacyjny** pod „datą operacji”: „20.10.2016 r.” zamiast „04.10.2016 r.”, „02.12.2016 r.” zamiast „05.12.2016 r.” oraz „28.12.2016 r.” zamiast „20.12.2016 r.”
- na podstawie dokumentów księgowych tj. wyciągów bankowych nr 185, nr 223 dokonano zapisów na koncie **222-ZW-85212-0920-F ROZL.DOCH.BUDŻET-POZ.ODS.FAL** pod „datą operacji”: „20.10.2016 r.” zamiast „07.10.2016 r.”, „02.12.2016 r.” zamiast „05.12.2016 r.”
- na podstawie dokumentów księgowych tj. wyciągów bankowych nr 182, nr 185, nr 222, nr 223 oraz nr 224 dokonano zapisów na koncie **130-ZWROT-0980-FA Zwrot- FA ODSETKI** pod „datą operacji”: „16.10.2016 r.” zamiast „04.10.2016 r.”, „06.10.2016 r.” zamiast „07.10.2016 r.”, „01.12.2016 r.” zamiast „02.12.2016 r.”, „02.12.2016 r.” zamiast „05.12.2016 r.” oraz „28.12.2016 r.” zamiast „20.12.2016 r.”

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2* wyżej przytoczonej ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*.

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

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych (za wyjątkiem ww. uchybień dot.

daty operacji);

- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód akta kontroli str. 348 – 479]

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą **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 ustawami została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej w zestawieniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r., zarówno przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach (sprawozdanie jednostkowe), jak również Urząd Gminy Dobroszyce (sprawozdanie zbiorcze).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach wykazano następujące dane liczbowe:

Tabela nr 8

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920		541 732,72	33 032,36		33 032,36
852	85212	0970		211 983,20	93,26		93,26
852	85212	0980		1 628 336,88	23 550,94		23 550,94
Razem Dz. 852				2 452 152,80	56 676,56		56 676,56

Wt

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. sporządzonym przez Urząd Gminy Dobroszyce wykazano następujące dane liczbowe:

Tabela nr 9.

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	9000,00	541 732,72	33 032,36	0,00	33 032,36
852	85212	0970	2 000,00	211 983,20	93,26	46,63	93,26
852	85212	0980	45 000,0	1 628 336,88	23 550,94	9 420,38	14 160,56
Razem Dz. 852			56 000,00	2 452 152,80	56 676,56	9 467,01	47 209,55

Przedłożone do kontroli sprawozdania (jednostkowe i zbiorcze) spełniały wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. :

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt. 1 w/w rozporządzenia,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroszycach zgodnie z zapisem z § 6 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia.
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym oraz zbiorczym ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem odpowiednio: § 6 ust. 1 oraz § 9 ust. 2 do ww. rozporządzenia,
- sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze sporządzono odpowiednio w dniu 31.01.2017 r. oraz 07.02.2017 r. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę, sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 480 – 513]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1. Przestrzeganie *art. 20 ust. 2-3* oraz *art. 24 ust. 1 pkt 3* ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2016, poz. 1047 z późn. zm).

W odniesieniu do stwierdzonych uchybień dotyczących ustalania i przekazywania dochodów zgodnie z *art. 255* ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016, poz. 1870 z późn. zm.) jednostka podjęła stosowne działania naprawcze. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapota
DYREKTÓR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Lukasz Konefca

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Polak

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Renata Proszka

