



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06.11. 2017 r.

FB-KF.431.17.2017.DW

Pan

**Marek Szpanier**

Burmistrz Szczytnej

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 maja do 08 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.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan i Mieczysława Socha (z wyłączeniem dnia 02.06.2017 r.) przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna (57-330 Szczytna, ul. Wolności 42).

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

Okres objęty kontrolą: rok 2016.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 10]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Szczytna pod pozycją 30, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Szczytnej pod poz. 39.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta i Gminy Szczytna

Pan Marek Szpanier – Burmistrz Szczytnej, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Ewa Moskal - Skarbnik Szczytnej od dnia 01 stycznia 2015 r., powołana Uchwałą Nr II/6/14 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 30 grudnia 2014 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnej

Pani Barbara Roźniakowska - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej od 01 kwietnia 1995 r. do 31 grudnia 1995 r. (umowa na czas określony). Od dnia 23 lutego 2001 r. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnej (Uchwała Nr XXI/179/2001 Rady Miejskiej w Szczytnej z dnia 23.02.2001 r. w sprawie nadania Statutu).

Pani Agnieszka Ryznar - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01 grudnia 2014 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 11 - 16]*

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

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

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

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2016 r. (tj. od dnia 21.09.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2016, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2016 r.	
852	85212	0920	6 187,98	0,00	6 298,64	18,62%	18,95%
852	85212	0970	9,06	3,98	4,53	4,30%	4,32%
852	85212	0980	10 407,82	4 163,10	6 244,72	32,69%	32,69%
<b>Razem 852</b>			<b>16 604,86</b>	<b>4 167,08</b>	<b>12 547,89</b>	<b>25,44%</b>	<b>23,93%</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. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859, z późn. zm. oraz od dnia 11.02.2016 r. Dz. U. poz. 169, z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Zgodnie z art. 27 ust. 1a powyższej ustawy „Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.*

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

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

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

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

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

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

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

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

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

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

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej oraz Ośrodek Pomocy Społecznej - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe.

**- 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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnej, 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 OPS.

W oparciu o program do obsługi Świadczeń Rodzinnych – firmy TOP-TEAM dokonywano rozliczeń zaliczki alimentacyjnej. Natomiast fundusz alimentacyjny, rozliczany był w programie: System Obsługi Funduszu Alimentacyjnego FA – firmy RADIX. Następnie środki były przekazywane na konto UMiG.

- **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane i 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:

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwoty dochodów przekazane z OPS do UMiG		Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW	Różnica dochody przekazane do DUW a należne (7-4)	Różnica dochody przekazane do JST a należne (8-5)
			50 % - DUW (BP)	50 % - JST		BP	JST					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21.07 - 10.08.	25.07.	201,57	100,79	100,78	29.07.	100,24	101,33	15.08.	02.08.16	100,24	-0,55	0,55
21.12 - 31.12.	16.12.	9,06	4,53	4,53	21.12.	4,53	4,53	08.01.17	22.12.16	4,53	0,00	0,00
<b>RAZEM 01.01.- 31.12.</b>		<b>210,63</b>	<b>105,32</b>	<b>105,31</b>	<b>x</b>	<b>104,77</b>	<b>105,86</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>104,77</b>	<b>-0,55</b>	<b>0,55</b>
Podział %		100%	50%	50%		49,7%	50,3%			49,7%		
Wpłata w dniu 10.02.17 r. z UMiG do DUW									10.02.17	0,55		
Razem										105,32		

W związku z tym, że w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono różnice w zakresie podziału środków, na należne budżetowi państwa i JST, kontrolą objęto cały rok 2016 (tj. dwie wpłaty dokonane przez komornika na rachunek bankowy OPS).

W oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Ośrodku Pomocy Społecznej jak i w Urzędzie Miasta i Gminy ustalono, iż w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.12.16 r. zrealizowano dochody z ww. tytułu w łącznej wysokości **210,63 zł**.

Na dochody budżetu państwa odprowadzono środki w wysokości **104,77 zł** (tj. 49,74%).

Natomiast na dochody JST przekazano kwotę **105,86 zł** (tj. 50,26%).

[Dowód: akta kontroli str. 17 -26]

Przekazana kwota 104,77 zł była o 0,55 zł niższa niż należna do przekazania do budżetu państwa. Z wyjaśnień jednostki wynika, że OPS przeprowadził weryfikację dokonanego podziału dochodów dla lat poprzednich. Kwota 0,55 zł stanowiła nadwyżkę przekazaną do BP. Na podstawie tej informacji UMiG potrącił z dochodów należnych BP ww. kwotę. Postępowanie jednostki w ww. zakresie należy uznać za nieprawidłowe.

Zauważyć należy, że korekt w zakresie dochodów można dokonywać w danym roku wyłącznie w odniesieniu do różnic wynikających z zaokrąglenia tego samego roku.

Kontrola ustaliła, że w dniu 10.02.2017 r. Gmina Szczytna dokonała dopłaty środków należnych budżetowi państwa w kwocie 0,55 zł (w.b. Nr 029/2017) z ww. tytułu.

Dodatkowo, do dokumentacji kontroli załączono wyjaśnienia jednostki tj. OPS i UMiG w ww. sprawie.

[Dowód: akta kontroli str. 27 – 31, 32 - 35]

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze za wystarczające (przekazanie do budżetu państwa w 2017 r. brakującej kwoty dochodów w wysokości 0,55 zł).

Środki ze zrealizowanych dochodów (przedstawionych w tabeli powyżej) przekazano do DUW z dotrzymaniem terminów i właściwych kwotach (z wyłączeniem sytuacji opisanej powyżej), zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

#### Okres przejściowy roku 2016

Zrealizowane ww. dochody w okresie od 21.12.16 r. do 31.12.16 r. w kwocie 9,06 zł przekazano w prawidłowo ustalonej wysokości (tj. 4,53 zł – 50%) na dochody budżetu państwa do dnia 22.12.16 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

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

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w IV kwartale 2016 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w poniższej tabeli:

Wpływ środków do OPS						Kwoty przekazane z OPS do UMiG					Kwoty przekazane z UMiG do DUW						
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłaty od komornika ogółem	Kwoty dochodów należnych			Wb z dnia	Kwota przelewu w całości	Kwoty dochodów należnych			Termin wymagalny	Wb z dnia	Kwoty dochodów należnych		RÓZNICA dochody przekazane a wykonane		UWAGI
			Odsetki 100% § 0920	DUW - FA 60% § 0980	JST - FA 40% § 0980			Odsetki 100% § 0920	DUW - FA 60% § 0980	JST - FA 40% § 0980			Odsetki 100% § 0920	DUW - FA 60% § 0980	100% odsetki	- 60% FA	
21.09 - 30.09	21.09.-26.09.	1 422,40	698,79	434,16	289,45	28.09.	1 422,40	698,79	434,16	289,45		29.09.	698,79	434,16			Przekazano w III kw.
	30.09.	110,66	110,66	0,00	0,00	05.10.	110,66	110,66				06.10.	110,66				
01.10 - 10.10	06.10.-07.10.	1 458,71	156,70	781,24	520,77	12.10.	1 628,64	326,63	781,24	520,77		13.10.	326,63	781,24			
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>	21.09.-07.10.	2 991,77	966,15	1 215,40	810,22		3 161,70	1 136,08	1 215,40	810,22	do 15.10.		1 136,08	1 215,40	169,93	0,00	Środki przekazano łącznie z wpłatą z 11.10.16r. (169,93zł)
<b>Razem 11.10.-20.10.</b>	11.10.-20.10.	824,16	824,16	0,00	0,00	24.10.	654,23	654,23	0,00	0,00	do 25.10.	26.10.	654,23	0,00	-169,93	0,00	I dzień opóźnienia, przekazane środki pomniejszono o wcześniejszą nadpłatę (ogółem 169,93 zł)
	24.10.-03.11.	2 198,73	605,28	956,07	637,38	04.11.	2 198,73	605,28	956,07	637,38		08.11.	605,28	956,07			
	08.11.	1 495,72	262,50	739,93	493,29	10.11.	1 495,72	262,50	739,93	493,29		14.11.	262,50	739,93			
	10.11.	1 009,32	200,98	485,00	323,34												
<b>Razem 21.10.-10.11.</b>	24.10.-10.11.	4 703,77	1 068,76	2 181,00	1 454,01		3 694,45	867,78	1 696,00	1 130,67	do 15.11.		867,78	1 696,00	-200,98	-485,00	Nie przekazano wpłat z dnia 10.11.16r. w łącznej kwocie 1.009,32zł)
<b>Razem 11.10.-20.11.</b>	14.11.-18.11.	2 428,66	1 181,24	748,45	498,97	22.11.	3 649,47	1 593,71	1 233,45	822,31	do 25.11.	23.11.	1 593,71	1 233,45	412,47	485,00	Przekazano środki łącznie z wpłatą z 10.11.16r. w kwocie 1.009,32 zł oraz z 21.11.16 r. w wysokości 211,49zł)
	21.11.-24.11.	845,84	686,11	95,84	63,89	29.11.	634,35	474,62	95,84	63,89		30.11.	474,62	95,84			
	29.11.-08.12.	2 752,88	419,53	1 400,01	933,34	13.12.	2 752,88	419,53	1 400,01	933,34		14.12.	419,53	1 400,01			
<b>Razem 21.11.-10.12.</b>	21.11.-08/12.	3 598,72	1 105,64	1 495,85	997,23		3 387,23	894,15	1 495,85	997,23	do 15.12.		894,15	1 495,85	0,00	0,00	Przekazane środki pomniejszono o wcześniejszą nadpłatę (ogółem 211,49zł)
<b>Razem 11.12 - 20.12.</b>	12.12.-19.12.	2 250,38	1 010,12	744,16	496,10	21.12.	2 250,38	1 010,12	744,16	496,10	do 25.12.	22.12.	1 010,12	744,16	0,00	0,00	
<b>Razem 21.12 - 31.12.</b>	22.12.-27.12.	1 331,40	841,36	294,02	196,02	28.12.	1 331,40	841,36	294,02	196,02	do 08.01.17	29.12.	841,36	294,02	0,00	0,00	
<b>Razem dochody wykonane 21.09.-31.12.16 r. - należne do odprowadzenia</b>		18 128,86	6 997,43	6 678,88	4 452,55		18 128,86	6 997,43	6 678,88	4 452,55			698,79	434,16	0,00	0,00	
<b>Razem dochody wykonane 01.10.-31.12.16 r.</b>		16 595,80	6 187,98	6 244,72	4 163,10		16 706,46	6 298,64	6 244,72	4 163,10			6 298,64	6 244,72	110,66	0,00	
<b>Wykazano w Rb-27ZZ wykonanie w IV kw. 2016 r.</b>		16 595,80	6 187,98	6 244,72	4 163,10		16 706,46	6 298,64	6 244,72	4 163,10					-370,91	-485,00	<b>Razem niedopłaty (-)</b>
							-1 422,40	-698,79	-434,16	-289,45							Przekazane w III kw. 2016 r.



W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od dnia 21.09.16 r. do dnia 31.12.16 r. do OPS wpłynęły dochody z ww. tytułów, w łącznej wysokości **18.128,86 zł**, z tego:

- **6.997,43 zł** – stanowiąc powinny odsetki od FA (100%),
  - **6.678,88zł** – stanowiąc powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
  - **4.452,55 zł** – stanowiąc powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie,
- i w takich wysokościach winny zostać przekazane na konto UMiG oraz odprowadzone na dochody budżetu państwa do dnia 08.01.17 r. (zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*).

Kontrolujący ustalili, iż do UMiG środki ze zrealizowanych dochodów OPS odprowadził w ww. wielkościach. Niemniej jednak część wpłat dokonanych na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy (tj. w dniach: 21.09.-26.09.16 r. w łącznej wysokości 1.422,40 zł), przekazano w dniu 28.09.16 r., tj. przed wymaganym przepisem terminem (do dnia 15.10.16 r.). Ww. środki uwzględniono w sporządzonym za III kwartał 2016 r. Sprawozdaniu Rb-27ZZ. Natomiast pozostałe środki (w ogólnej kwocie 16.706,46 zł), przekazano i wykazano w sprawozdaniu za IV kwartał 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 36 - 136]

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zgromadzone w siedmiu okresach rozliczeniowych środki OPS przekazał do Gminy w jedenastu przelewach. Do poleceń przelewów załączono „Zestawienia”, które zawierały kwoty wpłaty do Ośrodka przypadające na poszczególne tytuły dochodów, przypisane do okresów, które nie były zgodne z okresami rozliczeniowymi, wynikającymi z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Powyższe ustalenie przedstawiono na przykładzie przekazywania danych liczbowych zawartych w ww. „Zestawieniach”, a dotyczących zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa w okresie **od dnia 21.10.16 r. do dnia 10.11.16 r.**, które odprowadzono do Gminy w trzech przelewach, i tak:

- kwotę w wysokości 1.561,35 zł, z tego: 605,28 zł – przypadającą na odsetki od FA 100% oraz 956,07 zł – 60% z tytułu funduszu alimentacyjnego, OPS przekazał do Gminy,

z informacją, iż ww. środki dotyczą wpłat dokonanych w okresie od dnia 24.10.16 r. do dnia 03.11.16 r. – przelew do Gminy w dniu 04.11.16 r.;

- kwotę w wysokości 1.002,43 zł (wpłata w dniu 08.11.16 r.), z tego: 262,50 zł – przypadającą na odsetki od FA 100% oraz 739,93 zł – 60% z tytułu funduszu alimentacyjnego, OPS przekazał do Gminy z informacją, iż ww. środki dotyczą wpłat dokonanych w okresie od dnia 04.11.16 r. do dnia 10.11.16 r. – przelew do Gminy w dniu 10.11.16 r.;

Natomiast kwotę w wysokości 685,98 zł (wpłata w dniu 10.11.16 r.), z tego: 200,98 zł – przypadającą na odsetki od FA 100% oraz 485,00 zł – 60% z tytułu funduszu alimentacyjnego, OPS przekazał do Gminy w łącznym przelewie środków z dnia 22.11.16 r., który zawierał wpłatę z dnia 10.11.16 r. oraz kwoty wskazane w ww. „Zestawieniu” tj. od dnia 14.11.16 r. do dnia 21.11.16 r.

Jedynie w dwóch przypadkach odprowadzono środki do UMiG w prawidłowo ustalonych wysokościach, wskazanych przez OPS w „Zestawieniach” (tj. w zakresie dochodów zgromadzonych w okresie 11.12.16 r. – 20.12.16 r. oraz 21.12.16 r. – 31.12.16 r.).

Taki sposób przekazywania danych uniemożliwiał gminie prawidłowe przypisanie dochodów do właściwych okresów rozliczeniowych.

Powyższe ustalenia wskazują na brak realizacji postanowień zawartych w § 39 - Polityki rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Szczytnej, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnej z 29 sierpnia 2016 r., w którym podano: „Jednostka przekazuje na rachunek podstawowy gminy dochody budżetowe związane z realizacją zadań według stanów środków na:

- a) 10. dzień miesiąca w terminie do dnia 13. danego miesiąca;
- b) 20. dzień miesiąca – w terminie do dnia 23. danego miesiąca,

a także brak wyegzekwowania przez gminę informacji koniecznych do prawidłowego odprowadzenia dochodów.

[Dowód: akta kontroli str.235 - 256]

Opisane wyżej działania OPS wpłynęły na przekazanie przez Gminę Szczytna w 5 na 7 okresów rozliczeniowych – dochodów w nieprawidłowo ustalonych wielkościach. Środki ze zrealizowanych dochodów UMiG odprowadził do DUW w jedenastu przelewach, z czego: w czterech przypadkach odprowadzono dochody przed wymaganym terminem, w sześciu dotrzymano terminu ich przekazania, w jednym przypadku stwierdzono jednodniowe opóźnienie (powyższe szczegółowo przedstawione zostało w ww. tabeli).

W związku ze stwierdzonymi w trakcie czynności kontrolnych uchybieniami, Skarbnik Szczytnej w piśmie z dnia 14 lipca 2017 r. poinformowała, iż po przeanalizowaniu działań w zakresie przekazywania dochodów w 2016 r., Gmina dokonała rozliczenia i odprowadziła na konto DUW środki w wysokości **1,34 zł** (z tytułu odsetek od nieterminowego przekazywania kwot dochodów), co jest zgodne z postanowieniami zawartymi w *art. 255 ust.3 pkt 2* cytowanej wyżej *ustawy o finansach publicznych*.

Pismo Skarbnika Szczytnej z dnia 14 lipca 2017 r. oraz potwierdzenie przelewu odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów w kwocie 1,34 zł, załączono do dokumentów kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 137 - 141]*

Równocześnie w trakcie kontroli jednostka podjęła działania naprawcze, o których poinformował Skarbnik Szczytnej w piśmie z dnia 08 czerwca 2017 r.: „*W celu uregulowania zasad pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami wprowadzono Zarządzenie nr 60/2017 Burmistrza Szczytnej z dnia 6 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia procedur pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami*”.

Ww. pismo Skarbnika Szczytnej oraz kserokopię Zarządzenia nr 60/2017 Burmistrza Szczytnej z dnia 6 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia procedur pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 142 - 145]

### Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 22.12.16 r. do 27.12.16 r., należne budżetowi państwa Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach w dniu 29.12.16 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Biorąc pod uwagę nieznaczne wielkości przekroczeń oraz podjęte działania naprawcze m.in.: w zakresie uregulowania i wprowadzenia zasad i procedur związanych z realizacją ww. dochodów, badany obszar **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

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

Urząd Miasta i Gminy w Szczytnej przedłożył do kontroli wyciągi bankowe wraz z pismami z Ośrodka Pomocy Społecznej, w których zawarto informacje dotyczące podziału wpłat od komorników z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, w zakresie ww. dochodów (na należne budżetowi państwa i JST).

Kontrolującym przedstawiono równocześnie wydruki z ewidencji księgowej z następujących kont wraz z obrotami na nw. kontach:

- wykazy stanów i sald za następujące okresy: od 01.07.2016 do 31.12.2016 r.; za okres od 01.10.2016 do 31.12.2016 r.; za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.: dla następujących kont:
  - 224-852-85212-0970-01- rozrachunki budżetu

- 224-852-85212-0980-02- rozrachunki budżetu
- 224-852-85212-0920-00- rozrachunki budżetu
- 222-005-00000-0000-00- rozliczenie dochodów budżetowych
- 901-852-85212-2360-00 - dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- zestawienie stanów kont za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. dla kont z zakresu konta od 224-852-85211-0920-00 do 224-852-85228-083-00
- zestawienie obrotów i sald dla konta 901-852-85212-2360-00 w zakresie dochodów jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań administracji rządowej za okres 01.01.2016- 31.12.2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 146 - 167]

Na potrzeby kontroli jednostka przedstawiła informację o sposobie przyjętego księgowania w Organie oraz w Urzędzie Miasta i Gminy, w zakresie ww. dochodów oraz Zarządzenie nr 173/2014 Burmistrza Szczytnej z dnia 31.12.2014 r., w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Szczytna.

[Dowód: akta kontroli str. 168 - 230]

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)*.

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż przedłożona przez jednostkę ewidencja na koncie: „222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - prowadzona jest syntetycznie.

Kontrolujący ustalili, iż należne JST dochody, a dotyczące różnych tytułów ewidencjonowano łącznie na ww. koncie 222 (...), w tym m.in.:

- z funduszu alimentacyjnego (40% - doch. BG fundusz aliment.);
- z zaliczki alimentacyjnej (50% doch. BG zwrot komorniczy zaliczki aliment.);
- usługi opiekuńcze (5% doch. BG zwrot za specjał. usł. opiek. dla osób z zaburz. psych.).

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę skutkuje ryzykiem sporządzenia błędnego rozliczania dochodów oraz uniemożliwia 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”.

W związku z tym, iż w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności w zakresie przekazania dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) na rachunek budżetu państwa i jst w wysokości -/+ **0,55 zł** (co zostało omówione w części dotyczącej realizacji dochodów budżetowych), dokonano szczegółowej analizy kont odpowiednio: 224-852-85212-0970-01 i 222-005-00000-0000-00 (za okres od 01.01.16 r. do 31.12.16 r.).

Z przedstawionych kontrolującym wydruków ww. kont księgowych wynika iż, strona WN konta 224-852-85212-0970-01 wynosi 104,77 zł, natomiast strona MA 105,32 zł (saldo 0,55 zł).

Powyższe miało również wpływ na przyjęcie ww. danych do sprawozdania Rb-27ZZ.

Ponadto, kontrolujący w oparciu o przedłożony do kontroli wydruk z konta 222-005-00000-0000-00 stwierdzili, iż jednostka nie realizowała postanowień zawartych w załączniku nr 2 do cytowanego wyżej Zarządzenia nr 173/2014 Burmistrza Szczytnej z dnia 31.12.2014 r. (...), określonych w części opisowej do zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Szczytna, a dotyczących opisu konta 222, w którym podano: „*Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek oraz rozliczeń dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych w korespondencji z kontem 901, a na stronie Ma przelewy środków dokonywane przez jednostki, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową (konta analityczne) do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanymi na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów*

*budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami”.*

W trakcie kontroli Skarbnik Gminy Szczytnej przedłożył kontrolującemu kserokopię Zarządzenia nr 57/2017 Burmistrza w Szczytnej z dnia 1 czerwca 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Szczytna, w którym określono: „*zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowiące - załącznik nr 4.*”

*[Dowód: akta kontroli str. 231- 234]*

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze za wystarczające, zaś brak prowadzenia przez Urząd Miasta i Gminy Szczytna w 2016 r. ewidencji dochodów budżetowych, według paragrafów klasyfikacji budżetowej zakwalifikowano jako uchybienie.

### **Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnej**

**Ośrodek Pomocy Społecznej** w Szczytnej przedłożył do kontroli:

- Zarządzenie Nr 19/2016 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej z 29 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w OPS wraz Plan Kont (określony w Załączniku Nr 1),
- Informację o przyjętym schemacie księgowania w OPS należności i zwrotów od dłużników alimentacyjnych oraz o wyodrębnionym rachunku bankowym dla wpłat otrzymanych od komorników,

*[Dowód: akta kontroli str. 235 – 256, 257 - 258]*

- wyciągi bankowe, zestawienia zawierające podział wpłat od komorników w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA.

Kontrolującym przedstawiono również wydruki z ewidencji księgowej wraz z obrotami na nw. kontach za następujące okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz za okresy od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r.:

- Zaliczka alimentacyjna

- 139-852-85212-0970-00 – Inne rachunki bankowe, wpływy z tytułu zwrotów komorniczych ZA-50%BP,
- 139-852-85212-2360-01 – Inne rachunki bankowe, wpływy z tytułu zwrotów komorniczych ZA-50%BG,
- 221- 000 – 00000 – 0000 – 00 –Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- 240- 852-85212-0970-00 – Pozostałe rozrachunki z BP 50% - zwroty ZA,
- 222-852-85212-2360-01 - Rozliczenie dochodów budżetowych gminy -40%,
- 222-852-85212-2360-02 - Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych gminy-zwroty ZA-50%- rozrachunki z tytułu dochodów gminy,

- Fundusz alimentacyjny i odsetki od FA

- 139 – 852-85212-0920-01- Inne rachunki bankowe, zwrot komorniczy FA – ustawowe odsetki,
- 139-852-85212-0980-00 – Inne rachunki bankowe, zwrot FA - 60% BP,
- 139-852-85212-2360-00 – Inne rachunki bankowe, zwrot FA - 40% BG,
- 141-000-00000-0000-00 – Środki pieniężne w drodze,
- 222-852-85212-2360-01 - Rozliczenie dochodów budżetowych gminy - 40%,
- 222-852-85212-2360-02 - Rozliczenie dochodów budżetowych, rozliczenie dochodów gminy -50%,
- 222-000-00000-0000-08 - zwrot komorniczy – należności z tytułu 40% FA-BG,
- 221- 000 – 00000 – 0000 – 01 – należności z tytułu 60 % FA – BP,
- 221- 000 – 00000 – 0000 – 07 – należności z tytułu odsetek FA,
- 221- 000 – 00000 – 0000 – 08 – należności z tytułu 40 % FA – BG,
- 240-852-85212-0980-00 – Pozostałe rozrachunki – wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego w części 60% BP,



– 240-852-85212-0920-00 – Pozostałe rozrachunki – wpływy z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego 100%.

[Dowód: akta kontroli str. 263 - 305]

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

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

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej w okresie od 26.09.2016 r. do 31.12.2016 r., na podstawie wybranych dokumentów księgowych tj. wyciągów bankowych: nr 133, nr 142 oraz nr 145 stwierdzono nieścisłości polegające na tym, że nadany numer dokumentu księgowego (jako WB) jest inny niż numer wyciągu bankowego. Również odsetki od FA wprowadzono do ewidencji księgowej w kwotach łącznych, a nie jak to było wskazane w dekretacji, w poszczególnych pozycjach wyciągu bankowego.

Kontrolujący zwrócili się do Głównego księgowego OPS-u o wyjaśnienie wyżej omówionej kwestii.

W piśmie z dnia 07.06.17 r. Główny księgowy poinformowała, iż: „*prowadzi jedną księgę rachunkową za pomocą programu komputerowego FKB firmy Radix zgodnie z planem kont. Program automatycznie nadaje numer dokumentom źródłowym w ramach typu dowodu (odrębna numeracja dla: faktur, rachunków, wyciągów bankowych, not księgowych, poleceń księgowania itd.). W związku z tym np. numer nadany przez bank w wyciągu bankowym nie jest zgodny z numerem w księdze rachunkowej, ponieważ program FKB rejestruje wyciągi bankowe kolejne z każdego konta (podstawowego, zwrotów komorniczych lub ZFŚS). Wpłaty od dłużników alimentacyjnych dekretowane były na wyciągu bankowym osobno i nadawany był kolejny numer dekretowanej operacji. W księdze rachunkowej ujmowano wpłaty łącznie*

*traktując to jako jednorodną operację gospodarczą.”*

*[Dowód: akta kontroli str. 262]*

Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienie, stwierdzając brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w zakresie księgowania dochodów należnych Gminie z tytułu: zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) oraz funduszu alimentacyjnego (§ 0980) OPS prowadził ewidencję księgową na nw. kontach:

- 139-852-85212-2360-01 - Inne rachunki bankowe, wpływy z tytułu zwrotów komorniczych ZA - 50% BG,
- 139-852-85212-2360-00 - Inne rachunki bankowe, zwrot FA - 40% BG,

Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową określoną w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.)*, ww. dochody w części należnej Gminie klasyfikuje się w § 2360 - Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Mając powyższe na uwadze, jednostka w dniu 07.06.2017 r. poinformowała, iż Zarządzeniem Nr 13/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnej z dnia 5 czerwca 2017 r. wprowadzono zmianę do polityki rachunkowości OPS Szczytna, z mocą obowiązującą od 1 czerwca 2017 r., w której przyjęto szczegółową analitykę kont należności i zwrotów od dłużników alimentacyjnych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją oraz przyjęto sposób księgowania dochodów ze zwrotów od dłużników alimentacyjnych należnych gminie.

*[Dowód: akta kontroli str. 259 - 261]*

Biorąc pod uwagę stwierdzone uchybienie w zakresie prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej **ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

**Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:**

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

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

**IV kwartał 2016 r.**

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2016 r.** w zakresie działu 852, sporządzone przez **Gminę Szczytna**, 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	13 000,00	691 126,39	33 238,49	0,00	33 238,49
852	85212	0970	2 000,00	384 843,53	210,63	105,31	104,77
852	85212	0980	25 000,00	2 007 666,99	31 834,37	12 733,75	19 100,62
Ogółem			<b>40 000,00</b>	<b>3 083 636,91</b>	<b>65 283,49</b>	<b>12 839,06</b>	<b>52 443,88</b>

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnej**, 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	13 000,00	691 126,39	33 238,49	0,00	33 238,49
852	85212	0970	2 000,00	384 843,53	210,63	0,00	210,63
852	85212	0980	25 000,00	2 007 666,99	31 834,37	0,00	31 834,37
Ogółem			<b>40 000,00</b>	<b>3 083 636,91</b>	<b>65 283,49</b>	<b>0,00</b>	<b>65 283,49</b>

Kseropkopie Sprawozdań Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2016 r. sporządzone przez Gminę Szczytna

oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnie, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.306 - 327]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina oraz OPS w Szczytnie w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w zakresie ww. dochodów wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową.

Niemniej jednak, kontrolujący ustalili, iż w zakresie danych liczbowych ujętych w kolumnach: „7 – „*Dochody potrącone na rzecz jst*” oraz „8 – „*Dochody przekazane*” przez UMiG w ww. Sprawozdaniu zbiorczym występują rozbieżności w odniesieniu do danych zawartych w Sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez OPS w kolumnie „8 – „*Dochody przekazane*”.

W wyniku badania prawidłowości ujęcia danych ustalono, iż  pomiędzy ww. sprawozdaniem występuje różnica w wysokości 0,55 zł, w zakresie ujęcia danych liczbowych w dochodach przekazanych i potrąconych na rzecz jst (w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0970).

Gmina w kolumnie „7 – „*Dochody potrącone na rzecz jst*” i „8 – „*Dochody przekazane*” wykazała środki dotyczące zaliczki alimentacyjnej (tj. w § 0970) w łącznej wysokości 210,08 zł (z tego: w kol. – 7 kwotę 105,31 zł, w kol. 8 – kwotę 104,77 zł). Natomiast w kolumnie „6 – „*Dochody wykonane*” UMiG podał kwotę 210,63 zł, co skutkowało powstaniem różnicy 0,55 zł (tj. suma kol. 7+8 = **210,08 zł** – dochód wykonany **210,63 zł** = **-0,55 zł**).

Powyższe działania Gminy wskazują na naruszenie postanowień określonych w § 6 ust. 2, pkt 1 i 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, z tym że: 1) dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów,*

*tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa; 2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym”.*

Natomiast w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie ww. dochodów zarówno w kolumnie „6 – „Dochody wykonane” oraz w kolumnie „8 – „Dochody przekazane” wykazał kwotę **210,63 zł**.

Niemniej jednak, to OPS wskazał Gminie, w jaki sposób dokonał podziału środków ze zrealizowanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (tj. 49,7% - środków należnych budżetowi państwa, a 50,3% - środków należnych do potrącenia na rzecz jst), czego skutkiem było wykazanie w Sprawozdaniu Rb-27ZZ i przekazanie do DUW zaniżonej kwoty dochodów o 0,55 zł.

W związku z powyższym kontrolujący wystąpili do Głównego księgowego OPS o wyjaśnienie ww. kwestii.

W piśmie z dnia 08.02.2017 r., Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnej poinformowała, iż: „*Od 2005 roku dochody z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych zaliczki alimentacyjnej były indywidualnie rozksięgowywane na poszczególnych dłużników alimentacyjnych, najpierw w programie komputerowym rozliczającym zwroty dłużników a następnie w księgowości. Często zdarza się, że kwoty zwrotów nie były możliwe do równego matematycznego podziału: 50% dla budżetu państwa% dla budżetu gminy, w związku z tym do budżetu państwa zwrot był większy np. o 1 grosz. Na koniec roku 2015 w sprawozdaniu Rb-27ZZ stan należności dla budżetu państwa wyniósł 192.421,22 zł, a budżetu gminy :192.422,31 zł, czyli do budżetu państwa przekazano o1,09 zł więcej niż dla budżetu gminy. Nie zakwestionowano sprawozdania. W roku 2016 pierwszy zwrot od dłużnika alimentacyjnego wpłynął do OPS w III kwartale w kwocie 201,57 zł. Sprawę nierównego podziału (na niekorzyść budżetu gminy) konsultowałam telefonicznie z wydziałem finansowym Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Na tej podstawie dokonałam wyrównania budżetów państwa i budżetów gminy: zwrot od dłużnika alimentacyjnego kwotę 201,57 zł podzieliłam następująco: 100,24 zł dla budżetu państwa i 101,33zł dla budżetu gminy, co wreszcie ustabilizowało podział należności pomiędzy budżetem państwa i budżetem gminy na równe*

kwoty: 192.320,98 zł. Po złożeniu sprawozdania rocznego otrzymałam informację, że Urząd Wojewódzki wnosi o dokonanie korekty sprawozdania domagając się równego podziału kwoty 201,57 zł z III kwartału 2016 r. W korekcie sprawozdania dokonano podziału zwrotów 50% na 50%. Gmina dokonała zwrotu do budżetu państwa kwoty 55 groszy”.

W nawiązaniu do powyższego, wyjaśnienie w powyższej sprawie kontrolującym przedstawiła również Gmina.

[Dowód: akta kontroli str. 27 - 31]

Ww. wyjaśnienia jednostki oraz Gminy przyjęto i uwzględniono w niniejszym wystąpieniu. Z uwagi na dokonanie w dniu 10.02.2017 r. tego zwrotu, powyższe postępowanie uznano za uchybienie.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz podjęte działania naprawcze opisane w części dotyczącej „Realizacji dochodów budżetowych” oraz w obszarze „Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów” prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

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

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

*[Handwritten signature]*