

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
Wydział Finansów i Budżetu
pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław

FB-KF.431.22.2017.MS

Wrocław, dnia 24 listopada 2017 r.

Pan

Dariusz Pawliszczy

Wójt Gminy Gromadka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 lipca do 31 lipca 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 (z wyłączeniem dnia 31.07.2017 r.) i Mieczysława Socha przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Gromadka (59-706 Gromadka, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 9).

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 II półroczu 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 13]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Gromadka pod pozycją 39, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Gromadce pod poz. 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Gromadka

Pan Dariusz Oleś Pawliszczy – Wójt Gminy Gromadka, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia

1 grudnia 2014 r.).

Pan Tomasz Matyjewicz – Zastępca Wójta Gminy Gromadka, powołany Zarządzeniem nr 19/2008 Wójta Gminy Gromadka z dnia 31 marca 2008 r.

Pani Adam Góralewski - Skarbnik Gminy Gromadka od dnia 02 września 2003 r., powołany Uchwałą Nr X/64/03 Rady Gminy Gromadka z dnia 02 września 2003 r.

Pani Jolanta Ewa Górską – Zastępca Skarbnika Gminy, pracuje na zajmowanym stanowisku od dnia 01.07.2004 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gromadce

Pani Leokadia Krawiecka - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej od 15 lutego 1999 r. do 15 maja 1999 r. (umowa na czas określony), od 03 stycznia 2000 r. - umowa na czas nieokreślony. A od dnia 01 kwietnia 2008 r. Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gromadce (Uchwała Nr XXII/108/08 Rady Gminy Gromadka z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gromadce).

Pani Ewa Machacz - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 02 września 1991 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 14 - 34]

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,**
- 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 | 7 277,41 | 0,00 | 8 747,34 | 25,94% | 31,17% |
| 852 | 85212 | 0970 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 852 | 85212 | 0980 | 2 473,73 | 989,49 | 2 202,7 | 10,74% | 15,94% |
| Razem 852 | | | 9 751,14 | 989,50 | 10 950,05 | 16,24% | 23,62% |

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 Gminy w Gromadce oraz Gminny 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 Urząd Gminy w Gromadce (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gromadce (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.

W wyniku kontroli ustalono, iż wpłaty od komornika lub dłużnika alimentacyjnego z ww. tytułów wpływają na konto bankowe GOPS, który w oparciu o oprogramowanie SYGNITY (program do obsługi Świadczeń Rodzinnych) dokonywał rozliczenia przedmiotowych wpłat.

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



- **Zaliczka alimentacyjna**

Kontrolujący ustalili, iż w okresie objętym kontrolą od 01.10.16 r. do 31.12.16 r. jak również w okresie przejściowym roku 2016 (tj. w dniach: 21.12.-31.12.2016 r.) nie uzyskano dochodów z ww. tytułu.

Wpłatę z dnia 20.01.16 r. rozliczono i przekazano w I kwartale 2016 r. w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – Wpływy z różnych tytułów.

- **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 poniżej:

| Okres rozliczeniowy | Wb | z dnia | Wpływ środków do GOPS | | | | | | Wpływ środków do UG | | | | | | TERMIN WYMAGALNY | Przekazanie środków do DUW | | | | | ROZNICA dochody przekazane a wykonane | | | | |
|---------------------|-----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|----|--------|------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------|----------|--|--|
| | | | Kwota wpłaty od komorników | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40 % | Razem 100% FA (60% + 40%) | koszty upomnienia | z dnia | Kwota przelewu w całości | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40 % | koszty upomnienia | | UWAGI | Wb | z dnia | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | - 100% odsetki | - 60% FA | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | | |
| 20.09 | 185 | 20.09. | 241,68 | 241,68 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 185 | 20.09. | 838,00 | 29,00 | 485,40 | 323,60 | 809,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 21.09. | 241,68 | 241,68 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 21.09. | 838,00 | 29,00 | 485,40 | 323,60 | | | | | | | | | | | | |
| 21.09 - 30.09 | 187 | 22.09. | 67,88 | 67,88 | | | 0,00 | | 23.09. | 67,88 | 67,88 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 188 | 23.09. | 300,00 | 300,00 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 189 | 26.09. | 333,09 | 333,09 | | | 0,00 | | 29.09. | 333,09 | 333,09 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 190 | 27.09. | 420,43 | 32,00 | 233,06 | 155,37 | 388,43 | | 29.09. | 420,43 | 32,00 | 233,06 | 155,37 | | | | | | | | | | | | |
| | 190 | 27.09. | 133,54 | 133,54 | | | 0,00 | | 29.09. | 133,54 | 133,54 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 192 | 29.09. | 250,00 | 250,00 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 193 | 30.09. | 82,74 | 82,74 | | | 0,00 | | 30.09. | 250,00 | 250,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| RAZEM | | | 1 587,68 | 1 199,25 | 233,06 | 155,37 | 388,43 | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01.10 - 10.10 | 194 | 03.10. | 20,00 | 20,00 | | | 0,00 | | 03.10. | 82,74 | 82,74 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 04.10. | 300,00 | 300,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 06.10. | 20,00 | 20,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 195 | 04.10. | 1 153,55 | 113,00 | 624,33 | 416,22 | 1 040,55 | | 06.10. | 1 153,55 | 113,00 | 624,33 | 416,22 | | | | | | | | | | | | |
| | 195 | 04.10. | 410,81 | 410,81 | | | 0,00 | | 06.10. | 410,81 | 410,81 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 199 | 10.10. | 15,31 | 15,31 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 199 | 10.10. | 102,47 | 4,00 | 59,08 | 39,39 | 98,47 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RAZEM | | | 1 702,14 | 563,12 | 683,41 | 455,61 | 1 139,02 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.09.-10.10. | | | 3 289,82 | 1 762,37 | 916,47 | 610,98 | 1 527,45 | 0,00 | | 4 251,72 | 2 013,74 | 1 342,79 | 895,19 | 0,00 | | | | | | | | | | | |
| 11.10 - 20.10 | | | | | | | 0,00 | | 11.10. | 15,31 | 15,31 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 11.10. | 102,47 | 4,00 | 59,08 | 39,39 | | | | | | | | | | | | |
| | | 200 | 11.10. | 15,31 | 15,31 | | | 0,00 | 12.10. | 15,31 | 15,31 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 201 | 12.10. | 82,72 | 82,72 | | | 0,00 | 13.10. | 82,72 | 82,72 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 205 | 18.10. | 17,00 | 17,00 | | | 0,00 | 19.10. | 17,00 | 17,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 297 | 20.10. | 300,00 | 300,00 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razem 11.10.-20.10. | | | 415,03 | 415,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 232,81 | 134,34 | 59,08 | 39,39 | 0,00 | | | | | | | | | | | |

| Okres rozliczeniowy | Wb | z dnia | Wpływ środków do GOPS | | | | | | Wpływ środków do UG | | | | | | TERMIN WYMAGALNY | Przekazanie środków do DUW | | | | | ROZNICA dochody przekazane, a wykonane | | |
|----------------------------|-----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------|---------------|------------------|---------------------------|--|----------------|----------------|
| | | | Kwota wpłaty od komorników | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | Razem 100% FA (60% + 40%) | koszty upomnienia | z dnia | Kwota przelewu w całości | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | koszty upomnienia | | UWAGI | Wb | z dnia | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | - 100% odsetki | - 60% FA |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 21.10 - 10.11 | | | | | | | 0,00 | | 24.10. | 300,00 | 300,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 213 | 28.10. | 100,00 | 100,00 | | | 0,00 | | 31.10. | 100,00 | 100,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 216 | 03.11. | 16,50 | 16,50 | | | 0,00 | | 04.11. | 16,50 | 16,50 | | | | | | | | | | | | |
| | 217 | 04.11. | 250,00 | 250,00 | | | 0,00 | | 07.11. | 250,00 | 250,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 217 | 04.11. | 15,31 | 15,31 | | | 0,00 | | 07.11. | 15,31 | 15,31 | | | | | | | | | | | | |
| | 217 | 04.11. | 89,11 | 37,00 | 31,27 | 20,84 | 52,11 | | 07.11. | 89,11 | 37,00 | 31,27 | 20,84 | | | | | | | | | | |
| | 218 | 07.11. | 68,06 | 68,06 | | | 0,00 | | 08.11. | 68,06 | 68,06 | | | | | | | | | | | | |
| | 218 | 07.11. | 124,95 | 124,95 | | | 0,00 | | 08.11. | 124,95 | 124,95 | | | | | | | | | | | | |
| | 218 | 07.11. | 68,35 | 68,35 | | | 0,00 | | 08.11. | 68,35 | 68,35 | | | | | | | | | | | | |
| | 220 | 09.11. | 80,64 | 4,00 | 45,98 | 30,66 | 76,64 | | 10.11. | 80,64 | 4,00 | 45,98 | 30,66 | | | | | | | | | | |
| | 221 | 10.11. | 88,64 | 88,64 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 221 | 10.11. | 421,27 | 421,27 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 221 | 10.11. | 233,09 | 224,29 | | | 0,00 | 8,80 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 221 | 10.11. | 15,31 | 15,31 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.10.-10.11. | | | 1 571,23 | 1 433,68 | 77,25 | 51,50 | 128,75 | 8,80 | | 1 112,92 | 984,17 | 77,25 | 51,50 | 0,00 | Wpłaty do OPS od 20.10. do 09.11. | 15.11. | 222 | 15.11. | 984,17 | 77,25 | 51,50 | -449,51 | 0,00 |
| 11.11 - 20.11 | 224 | 16.11. | 300,00 | 300,00 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 225 | 17.11. | 23,65 | 8,00 | 9,39 | 6,26 | 15,65 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 225 | 17.11. | 989,71 | 729,06 | 156,39 | 104,26 | 260,65 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 226 | 18.11. | 60,37 | 60,37 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 14.11. | 233,09 | 224,29 | | | 8,80 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 14.11. | 15,31 | 15,31 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 14.11. | 88,64 | 88,64 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 14.11. | 421,27 | 421,27 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 17.11. | 300,00 | 300,00 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 11.11.-20.11. | | | 1 373,73 | 1 097,43 | 165,78 | 110,52 | 276,30 | 0,00 | | 1 058,31 | 1 049,51 | 0,00 | 0,00 | 8,80 | Wpłaty do OPS od 10.11. do 16.11. | 25.11. | 226 | 21.11. | 1 049,51 | 0,00 | 0,00 | -47,92 | -165,78 |
| 21.11 - 10.12 | | | | | | | 0,00 | | 21.11. | 989,71 | 729,06 | 156,39 | 104,26 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 21.11. | 23,65 | 23,65 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 | | 21.11. | 60,37 | 60,37 | | | | | | | | | | | | |
| | 228 | 22.11. | 330,02 | 330,02 | | | 0,00 | | 23.11. | 330,02 | 330,02 | | | | | | | | | | | | |
| | 227 | 21.11. | 49,84 | 49,84 | | | 0,00 | | 23.11. | 49,84 | 49,84 | | | | | | | | | | | | |
| | 229 | 23.11. | 115,58 | 115,58 | | | 0,00 | | 25.11. | 115,58 | 115,58 | | | | | | | | | | | | |
| | 229 | 23.11. | 111,29 | 111,29 | | | 0,00 | | 25.11. | 111,29 | 111,29 | | | | | | | | | | | | |

| Okres rozliczeniowy | Wb | z dnia | Wpływ środków do GOPS | | | | | | Wpływ środków do UG | | | | | | TERMIN WYMAGALNY | Przekazanie środków do DUW | | | | | RÓŻNICA dochody przekazane. a wykonane | | |
|--|-----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|---|---|------------|---------------|------------------|---------------------------|--|------------------|----------------|
| | | | Kwota wpłaty od komorników | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40 % | Razem 100% FA (60% + 40%) | koszty upomnienia | z dnia | Kwota przelewu w całości | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40 % | koszty upomnienia | | UWAGI | Wb | z dnia | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | - 100% odsetki | - 60% FA |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| | 235 | 01.12. | 40,52 | 40,52 | | | 0,00 | | 06.12. | 40,52 | 24,87 | 9,39 | 6,26 | | | | | | | | | | |
| | 239 | 07.12. | 20,00 | 20,00 | | | 0,00 | | 08.12. | 20,00 | 20,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 239 | 07.12. | 67,01 | 3,00 | 38,41 | 25,60 | 64,01 | | 08.12. | 67,01 | 3,00 | 38,41 | 25,60 | | | | | | | | | | |
| | 240 | 08.12. | 842,54 | 842,54 | | | 0,00 | | 09.12. | 842,54 | 842,54 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.11.-10.12. | | | 1 576,80 | 1 512,79 | 38,41 | 25,60 | 64,01 | 0,00 | | 2 650,53 | 2 310,22 | 204,19 | 136,12 | 0,00 | Wpłaty do OPS od 17.11. do 08.12. | 15.12. | 244 | 15.12. | 2 310,22 | 204,19 | 136,12 | 797,43 | 165,78 |
| 11.12 - 20.12. | 244 | 14.12. | 300,00 | 300,00 | | | 0,00 | | 15.12. | 300,00 | 300,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 245 | 15.12. | 250,00 | 250,00 | | | 0,00 | | 16.12. | 250,00 | 250,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 247 | 19.12. | 985,65 | 120,00 | 519,39 | 346,26 | 865,65 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 247 | 19.12. | 66,14 | 66,14 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 247 | 19.12. | 167,16 | 167,16 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 248 | 20.12. | 876,34 | 876,34 | | | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Razem 11.12.-20.12. | | | 2 645,29 | 1 779,64 | 519,39 | 346,26 | 865,65 | 0,00 | | 550,00 | 550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Wpłaty do OPS od 14.12. do 15.12. | 25.12. | 249 | 22.12. | 550,00 | 0,00 | 0,00 | -1 229,64 | -519,39 |
| 21.12 - 31.12. | | | | | | | | | 21.12. | 985,65 | 120,00 | 519,39 | 346,26 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 21.12. | 66,14 | 66,14 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 21.12. | 167,16 | 167,16 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 21.12. | 876,34 | 876,34 | | | | | | | | | | | | |
| | 251 | 23.12. | 13,93 | 13,93 | | | 0,00 | | 27.12. | 13,93 | 13,93 | | | | | | | | | | | | |
| | 254 | 29.12. | 421,27 | 421,27 | | | 0,00 | | 29.12. | 421,27 | 421,27 | | | | | | | | | | | | |
| | 254 | 29.12. | 40,52 | 40,52 | | | 0,00 | | 30.12. | 40,52 | 40,52 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.12.-31.12. | | | 475,72 | 475,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 2 571,01 | 1 705,36 | 519,39 | 346,26 | 0,00 | Wpłaty do OPS od 19.12. do 31.12. | 08.01.17 | 254 | 30.12. | 1 705,36 | 519,39 | 346,26 | 1 229,64 | 519,39 |
| <i>Dochody wykonane w GOPS w dniu 20.09.16 r.</i> | | | 1 079,68 | 270,68 | 485,40 | 323,60 | 809,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Razem dochody wykonane 21.09.-30.09.16r. | | | 1 587,68 | 1 199,25 | 233,06 | 155,37 | 388,43 | 0,00 | | 2 284,62 | 1 087,19 | 718,46 | 478,97 | 0,00 | Razem dochody przekazane z OPS do UG od 21.09.16r. do 30.09.16r. | | | | | | | | |
| II. Razem dochody wykonane 01.10.-31.12.16 r. | | | 9 759,94 | 7 277,41 | 1 484,24 | 989,49 | 2 473,73 | 8,80 | | 10 142,68 | 7 660,15 | 1 484,24 | 989,49 | 8,80 | Razem dochody przekazane z GOPS do UG od 01.10.16r. do 31.12.16r. | Razem dochody przekazane do DUW i jst w IV kw. 16r. | | | 8 747,34 | 2 202,70 | 1 468,46 | 1 469,93 | 718,46 |

| Okres rozliczeniowy | Wb | z dnia | Wpływ środków do GOPS | | | | | | Wpływ środków do UG | | | | | | TERMIN WYMAGALNY | Przekazanie środków do DUW | | | | | ROZNIKA dochody przekazane, a wykonane | | |
|---|----|--------|----------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|---|--|--------|------------------|---------------------------|--|----------------|----------|
| | | | Kwota wpłaty od komorników | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | Razem 100% FA (60% + 40%) | koszty upomnienia | z dnia | Kwota przelewu w całości | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | koszty upomnienia | | UWAGI | Wb | z dnia | Odsetki DUW 100% | Kwoty dochodów FA DUW 60% | Kwoty dochodów FA jst 40% | - 100% odsetki | - 60% FA |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| RAZEM I + II | | | 11 347,62 | 8 476,66 | 1 717,30 | 1 144,86 | 2 862,16 | 8,80 | | 12 427,30 | 8 747,34 | 2 202,70 | 1 468,46 | 8,80 | | | Różnica (wpłaty z 20.09.16 r. do GOPS) przekazana w IV kw. 16 r. | | | | | 270,68 | 485,40 |
| (GOPS) Wykazano w Rb-27ZZ wykonanie w IV kw. 2016 r. (01.10.-31.12.16 r.) | | | 9 751,14 | 7 277,41 | | | 2 473,73 | | | 9 751,14 | 7 277,41 | 1 484,24 | 989,49 | | | (GOPS) Wykazano w Rb-27ZZ przekazanie środków w IV kw. 2016 r. (01.10.-31.12.16 r.) | | | | | | | |
| (UG) Wykazano w Rb-27ZZ wykonanie w IV kw. 2016 r. (01.10.-31.12.16 r.) | | | 9 751,14 | 7 277,41 | | | 2 473,73 | | | 11 939,53 | 8 747,34 | 2 202,70 | 989,49 | | | (UG) Wykazano w Rb-27ZZ przekazanie w IV kw. 2016 r. (01.10.-31.12.16 r.) | | | | | | | |
| Różnica między sprawozdaniami UG a GOPS | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | | 0,00 | 2 188,39 | 1469,93 | 718,46 | 0,00 | | | | | | | | | | |
| Razem niedopłaty (-) | | | | | | | | | | | | | | | | | -2692,93 | | | | -2 007,76 | -685,17 | |

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od dnia 21.09.16 r. do dnia 31.12.16 r. do GOPS z ww. tytułów, wpłynęły dochody w łącznej wysokości **11.347,62 zł**, z tego:

- **8.476,66 zł** – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
 - **1.717,30 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
 - **1.144,86 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie
- i w takich wysokościach winny zostać przekazane na konto UG oraz odprowadzone na dochody budżetu państwa do dnia 08.01.17 r. (zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Kontrolujący ustalili, iż do Urzędu Gminy w ww. okresie GOPS przekazał środki ze zrealizowanych dochodów o **1.079,68 zł** wyższe tj. w łącznej kwocie **12.427,30 zł**, z tego z tytułu:

- odsetek od FA (100%), w wysokości wyższej o 270,68 zł, tj. **8.747,34 zł**.
- fundusz alimentacyjny (60% FA), w kwocie wyższej o 485,40 zł, tj. **2.202,70 zł**.

Na dochody jest należne z tytułu funduszu alimentacyjnego (40% FA), przekazano środki w wysokości wyższej o 323,60 zł tj. **1.468,46 zł**.

Ww. kwota w łącznej wysokości **1.079,68 zł** dotyczyła dwóch wpłat dokonanych na rachunek bankowy GOPS w dniu 20.09.16 r.

Równocześnie, kontrolujący stwierdzili, iż ww. kwotę w łącznej wysokości 1.079,68 zł, w podziale na poszczególne tytuły dochodów (odpowiednio: odsetki od FA -270,68 zł; fundusz alimentacyjny (60%FA) -485,40 zł i fundusz alimentacyjny (40%FA) - 323,60 zł) wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie od 21.09.16 r. do 30.09.16 r. w ogólnej kwocie 1.587,68 zł (tj. 1.199,25 zł - odsetki od FA + 233,06 zł - FA 60% + 155,37 zł - FA 40%), GOPS zaliczył do dochodów wykonanych i przekazanych w III kw.16 r. i ujął w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2016 r.

Natomiast dochody zrealizowane w okresie od 01.10.16 r. do 31.12.16 r. w kwocie 9.751,14 zł rozliczono i wykazano w IV kwartale 2016 r., odpowiednio w poszczególnych paragrafach dochodów:

- 7.277,41 zł - odsetki od FA (§ 0920),
- 1.484,24 zł – fundusz alimentacyjny należny BP (§ 0980),
- 989,49 zł – fundusz alimentacyjny należny jst (§ 0980).

Powyższe działania GOPS miały wpływ na przekazanie przez Gminę Gromadka w IV kwartale 2016 r. środków należnych budżetowi państwa (do DUW), w kwocie o **2.188,39 zł** **wyższej** tj. **12.418,50 zł**, z tego z tytułu:

- odsetek od FA (100%), w wysokości wyższej o 1.469,93 zł, tj. **8.747,34 zł** (7.277,41 zł + 1.469,93 zł).
- fundusz alimentacyjny (60% FA), w kwocie wyższej o 718,46 zł, tj. **2.202,70 zł** (1.484,24 zł + 718,46 zł),

i w takich wysokościach Gmina wykazała dane w zakresie ww. dochodów przekazanych do DUW w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.

Jak wynika z powyższego do Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kw. 2016 r. Gmina przyjęła środki przekazane przez GOPS w łącznej wysokości **12.418,50 zł**, z tego:

- wpłaty z dnia 20.09.16 r., w kwocie - 1.079,68 zł,
- wpłaty od dnia 21.09.16 r. do 30.09.16 r., w kwocie - 1.587,68 zł,
- wpłaty od dnia 01.10.16 r. do 31.12.16 r., w kwocie - 9.751,14 zł.

Niemniej jednak, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zrealizowane dochody objęte niniejszą kontrolą, należne budżetowi państwa rozliczono i przekazano oraz wykazano w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w prawidłowych wielkościach.

Dokonując analizy wpłat zawartych w ww. zestawieniu ustalono, iż zgromadzone w siedmiu okresach rozliczeniowych środki GOPS przekazywał do UG w wysokościach wpłat od komorników, pojedynczymi przelewami dla poszczególnych dłużników alimentacyjnych (52 przelewy). Do przelewów załączano zestawienie, które zawierało podział środków na należne budżetowi państwa i jst. W żadnym przypadku nie wskazano Gminie na jaki dzień dochody zgromadzono, w piśmie podawano jedynie datę przelewu środków do UG.

Opisane wyżej działania GOPS wpłynęły na nieprzekazanie do DUW przez Gminę Gromadka, w żadnym z 7 okresów rozliczeniowych – dochodów w prawidłowo ustalonych wielkościach, czym naruszono postanowienia art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota dochodów nie przekazanych do DUW w odpowiednich okresach rozliczeniowych, zgodnie z ww. zestawieniem, wyniosła 2.692,93 zł.

Jednocześnie brak przekazania przez Gminę należnych odsetek naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych w odniesieniu do kwot nieodprowadzonych dochodów w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, spowodowało naruszenie art. 255 ust. 3 pkt. 2 przedmiotowej ustawy.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie odprowadzania przez Urząd Gminy 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, w którym zapisano: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytą wysokośći pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego”*.

Z uwagi na wielkość przekroczenia w łącznej wysokości 2.692,93 zł, opisane działanie – zgodnie z przepisem art. 26 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych – nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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, co skutkowało niewystarczającym nadzorem nad zadaniem realizowanym przez GOPS w zakresie kontrolowanych zagadnień.

Mając na uwadze wyżej opisane ustalenie, w trakcie kontroli Zastępca Skarbnika Gminy poinformowała, iż jednostka podjęła działania naprawcze, wprowadzając z dniem



24 lipca 2017 r. Zarządzenie nr 47 Wójta Gminy Gromadka 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. kserokopię Zarządzenia nr 47 Wójta Gminy Gromadka 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. 329 -330]

Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż na rachunek bankowy GOPS w okresie od 21.12.16 r. do 29.12.16 r. wpłynęły dochody należne budżetowi państwa (z tytułu odsetek od FA) w łącznej kwocie 475,72 zł.

Środki do DUW Gmina przekazała w dniu 30.12.2016 r. z dotrzymaniem terminu wskazanego w art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, jednakże w nieprawidłowo ustalonej wysokości tj. w kwocie wyższej o 1.749,03 zł (tj. 2.224,75 zł, z tego z tytułu: odsetek od FA - 1.705,36 zł, 519,39 zł – FA 60%).

W ww. przelewie środków z dnia 30.12.16 r. ujęto dochody dotyczące poprzedniego okresu rozliczeniowego, tj. wpłaty dokonane na rachunek bankowy GOPS w dniach: 19.12.16 r. i 20.12.16 r.

Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów, znaczne wielkości ich przekroczeń, mimo podjętych przez jednostkę działań naprawczych m.in.: w zakresie uregulowania i wprowadzenia zasad i procedur związanych z realizacją ww. dochodów, badany obszar **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

Urząd Gminy Gromadka

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową, nw. kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ;

- 133-01-0001 - rachunek bieżący budżetu,
- 224-06-0004 - dochody z tytułu zwrotów z funduszu,
- 224-06-0005 - dochody z tytułu odsetek od FA,
- 224-06-0002 - dochody z tytułu 50% zwroty ZA,
- 224-06-0006 - dochody z tytułu innych nienależnie pobranych świadczeń,
- 901-02-0001 - dochody własne GOPS,
- 901-06-0001 - dochody własne budżetu gminy.

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wpływu wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę uniemożliwiało Urzędowi Gminy pełne zweryfikowanie na jej podstawie sprawozdania Rb-27ZZ, w szczególności poszczególnych paragrafów.

W związku z powyższym jednostka od pierwszego kwartału 2017 r. wyodrębniła analitykę III stopnia (z numeracją od 0002 do 0009) dla konta 133 „Rachunek budżetu” w szczególności planu finansowego dochodów według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gromadce

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz od 01.01.2016 - 31.12.2016 r. z n/w kont:

• **dla zaliczki alimentacyjnej:**

- 130 – 03 – 0002 - zwroty ZA – budżet państwa;
- 221 - 03 - należności od dłużników ZA – budżet państwa
- 241 – 01 - rozrachunki z budżetem – zaliczka alimentacyjna,
- 130 – 03 – 0003 - zwroty ZA – Gmina Gromadka;
- 221 - 04 - należności od dłużników ZA –UG,
- 222 – 03 - rozrachunki z budżetem – przek. Zwróc. Zaliczki alim. od dłużnika - gmina,

• **dla funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA:**

- 130 - 03-0007 - rachunek bankowy, zwrot FA – budżet państwa – 60%;
- 221 - 07 - rozrachunki należności z tytułu dochodów budżetowych, zwrot FA – budżet państwa – 60%;
- 241 – 02 - rozrachunki z budżetem FA – 60%
- 130 - 03-0008 - rachunek bankowy, zwrot FA – UG Gromadka – 40%;
- 221 - 08 - rozrachunki należności z tytułu dochodów budżetowych, zwrot FA – UG Gromadka – 40%,
- 241 – 04 - rozrachunki z budżetem FA – zwrot do UG – FA 40%,
- 130 - 03-0010 - rachunek bankowy, odsetki od FA;
- 221 - 10 - rozrachunki należności z tytułu dochodów budżetowych, odsetki od FA;
- 241 – 03 - rozrachunki z budżetem FA – odsetki od FA;
- 130 – 03-0014 - rachunek bankowy, koszty upomnienia FA;
- 222 - 03 - rozliczenie dochodów budżetowych – przek. zwróc. zaliczki alim. od dłużnika – gmina,
- 222 - 04 - rozliczenie dochodów budżetowych – zwrot do UG – FA,
- 141 - 01 - środki finansowe GOPS w drodze ,
- 130 – 03 -0014 - koszty upomnień FA,

[Dowód: akta kontroli str. 65 -578]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. 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.

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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **oceniono pozytywnie.**

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 za okres od początku roku do końca III i IV kwartału 2016 r., zarówno przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gromadce (sprawozdania jednostkowe), jak również Gminę Gromadka (sprawozdanie zbiorcze).

III kwartał 2016

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III kwartału 2016 r. sporządzonym przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gromadce** 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 | | 805 492,23 | 20 786,79 | 0,00 | 20 786,79 |
| 852 | 85212 | 0970/2360 | | 318 648,76 | 8 969,11 | 4 484,56 | 4 484,55 |
| 852 | 85212 | 0980/2360 | | 2 248 078,24 | 20 569,26 | 8 227,69 | 12 341,57 |
| 852 | 85212 | | | 3 372 219,23 | 50 325,16 | 12 712,25 | 37 612,91 |

Gmina Gromadka wykazała 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 | 805 492,23 | 20 786,79 | 0,00 | 19 316,86 |
| 852 | 85212 | 0970 | 1 000,00 | 318 648,76 | 8 969,11 | 4 484,55 | 4 484,55 |
| 852 | 85212 | 0980 | 35 000,00 | 2 248 078,24 | 20 569,26 | 8 227,69 | 11 623,11 |
| 852 | 85212 | | 49 000,00 | 3 372 219,23 | 50 325,16 | 12 712,25 | 35 424,52 |

IV kwartał 2016 r.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. sporządzonym przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gromadce** 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 | | 845 162,23 | 28 064,20 | 0,00 | 28 064,20 |
| 852 | 85212 | 0970/2360 | | 318 648,76 | 8 969,11 | 4 484,56 | 4 484,55 |
| 852 | 85212 | 0980/2360 | | 2 313 268,24 | 23 042,99 | 9 217,18 | 13 825,81 |
| 852 | 85212 | | | 3 477 079,23 | 60 076,30 | 13 701,74 | 46 374,56 |

Gmina Gromadka wykazała 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 | 845 162,23 | 28 064,20 | 0,00 | 28 064,20 |
| 852 | 85212 | 0970 | 1 000,00 | 318 648,76 | 8 969,11 | 4 484,56 | 4 484,55 |
| 852 | 85212 | 0980 | 35 000,00 | 2 313 268,24 | 23 042,99 | 9 217,18 | 13 825,81 |
| | | | | | | | |
| Ogółem | 85212 | | 49 000,00 | 3 477 079,23 | 60 076,30 | 13 701,74 | 46 374,56 |

[Dowód: akta kontroli str 579-610]

Przedłożone do kontroli sprawozdania sporządzone przez **Gminę** 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 Gromadce 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.

Niemniej jednak, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w sprawozdaniach Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2016 r. sporządzonych przez **GOPS w Gromadce**:

- 1) w kolumnie 3, „§” wskazano nieprawidłową klasyfikację budżetową na poziomie paragrafów tj. zamiast wskazać § 0970 lub § 0980 wskazywano 970/2360 oraz 980/2360, co było niezgodne z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 2) w kolumnie 4 „Plan” nie wskazano kwot przyjętego w uchwale budżetowej przez gminę planu finansowego pomimo, że informację o wysokości planu finansowego na 2016 r. jednostka podległa posiadała już w dniu 20.01.2016 r., co jest niezgodne z zapisem określonym w § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącym załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w którym podano: *„w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie”*,
- 3) w kolumnie 7 „Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano dane liczbowe – co jest niezgodnie z § 6 ust. 6 cytowanej wyżej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, w którym podano: *„jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”*.

W/w ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zostało zakwalifikowane jako **uchybiecie**.

W związku z uchybieniami wskazanymi w pkt. 3, Główny Księgowy Jednostki GOPS przedłożył pisemne wyjaśnienie z dnia 27.07.2017 r. w którym podaje, iż: *„W/w nieprawidłowość powstała w wyniku mylnej interpretacji przepisów oraz z uwagi na fakt, iż pozostałe dochody ujmuję w ewidencji GOPS, a wypełniając powyższą kolumnę chciałam zweryfikować osiągnięte dochody z tytułu ZA i FA, z ewidencją Gminy.”*

Wyjaśnienie jednostki przyjęto, jednakże nie ma ono wpływu na dokonane ustalenia.

W trakcie kontroli jednostka podjęła działania korygujące, w zakresie wykazania danych w kol.7 tj. „Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz jst”, o których poinformował Główny księgowy GOPS-u w piśmie z dnia 27.07.2017 r., cyt.: „(...) oświadczam, że dokonałam korekty sprawozdania z II kwartał 2017 r. zgodnie z obowiązującą w tym zakresie instrukcją zawartą w Dzienniku Ustaw z dnia 12 lipca 2016 r. Poz. 1015 załącznik nr 39, a kolejne sprawozdania będą sporządzane także zgodnie z obowiązującymi przepisami”. Do pisma jednostka załączyła kserokopię korekty sprawozdania Rb27ZZ za II kwartał 2017 r. (data wpływu do Gminy Gromadka 27.07.2017r.).

[Dowód akta kontroli str. 592—594]

Wyjaśnienie jednostki przyjęto, jednakże nie ma ono wpływu na dokonane ustalenia.

Jednocześnie w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową (tj. ewidencję księgową, wyciągi bankowe) kontrolujący ustalili, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2016 r., sporządzonym przez GOPS w kolumnie „Dochody przekazane kol. 8” w § 0920 (odsetki od FA), wykazano kwotę **20 786,79 zł**, tj., wyższą o **382,74 zł**, od faktycznie przekazanej (tj. **20.404,05 zł**) z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Gromadce.

Powyższe jest niezgodne z zapisami § 9 ust. 1 i 2 – ww. rozporządzenia „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

W związku z powyższym Główny księgowy GOPS-u złożył pisemne wyjaśnienie z dnia 10.08.2017 r., w którym poinformował: „W/w nieprawidłowość powstała w wyniku mojej pomyłki. Odsetki od FA księgowane są na kartotece 130-03-10 „Odsetki od FA”. Sporządzając sprawozdanie zachowałam procedury, ujmując dane wynikające z ewidencji księgowej, tj. z konta 130 (wydzielonej ewidencji do rachunku bieżącego). W sprawozdaniu

jednakże pomyłkowo wykazałam zamiast kwotę z kolumny strony Ma (tj. kwotę 20.404,05 zł)- kwotę z kolumny strony Wn – (tj. 20.786,79 zł)”,

[Dowód: akta kontroli str. 591]

Wyjaśnienie jednostki przyjęto, jednakże nie ma ono wpływu na dokonane ustalenie.

Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia w zakresie nieprawidłowo ujmowanych paragrafów klasyfikacji budżetowej, braku wykazywania przez GOPS planu oraz ujmowania danych w kolumnie 7 w zakresie dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego świadczy o niewystarczającej weryfikacji przez Gminę sprawozdań sporządzonych przez GOPS. Zgodnie z § 9 ust.1 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „*Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym*”.

[Dowód akta kontroli str. 579-586]

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

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami z równoczesnym zapewnieniem właściwego nadzoru Gminy nad GOPS 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.

DYREKTOR WYDZIAŁU

Edyta Sapala

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

