



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 05 grudnia 2017 r.

FB-KF.431.30.2017.DW

Pani

**Zuzanna Bielawska**

Burmistrz Piławy Górnej

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28 września do 06 października 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 Dorota Jaroszewicz przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Piławie Górnej (58-240 Piława Górna, ul. Piastowska 69).

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 9 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Piławie Górnej pod pozycją 2/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta w Piławie Górnej

Pani Zuzanna Bielawska – Burmistrz Piławy Górnej, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Małgorzata Surdyk - Skarbnik Gminy Piława Górna od dnia 01 kwietnia 2009 r., powołana Uchwałą Nr 163/XXX/2009 Rady Miejskiej w Piławie Górnej z dnia 29 marca 2009 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Piławie Górnej

Pani Anna Zatyka - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 czerwca 1990 r. (Powołanie z dnia 25 maja 1990 r. SSA-114/1/90).

Pani Elżbieta Basiów - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01 czerwca 2017 r.

Poprzednio Główną Księgową była Pani Krystyna Kisielewicz od dnia 01 lutego 1993 r. do dnia 31 maja 2017 r. (w związku z przejściem na emeryturę).

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

*[Dowód: akta kontroli str. 10 - 15]*

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,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań,
  - zgodność z zapisami księgowymi.**ocena pozytywna.**

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 01.10.2016 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 sprawozdania Rb-27ZZ za III i 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.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	155,00	7,75	147,25	83,33%	83,33%
<b>Razem 750</b>			<b>155,00</b>	<b>7,75</b>	<b>147,25</b>	<b>83,33%</b>	<b>83,33%</b>
852	85212	0920	15 125,37	0,00	17 702,16	28,02%	32,79%
852	85212	0970	172,16	305,49	305,50	28,18%	100,00%
852	85212	0980	4 304,31	1 954,88	2 932,34	22,11%	25,11%
<b>Razem 852</b>			<b>19 601,84</b>	<b>2 260,37</b>	<b>20 940,00</b>	<b>26,47%</b>	<b>31,74%</b>
<b>OGÓŁEM dz. 750+852</b>			<b>19 756,84</b>	<b>2 268,12</b>	<b>21 087,25</b>	<b>26,61%</b>	<b>31,88%</b>

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

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

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

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

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859, z późn. zm. oraz od dnia 11.02.2016 r. Dz. U. poz. 169, z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi

właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami". Zgodnie z art. 27 ust. 1a powyższej ustawy „Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.

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

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

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

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

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

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

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

- art. 255 ust. 2 - „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu

*terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.*

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

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

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta w Piławie Górnej (w zakresie dochodów działu 750 i 852) oraz Ośrodek Pomocy Społecznej (w zakresie dochodów działu 852) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe.

**- dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL**

Dochody należne budżetowi państwa w IV kwartale 2016 r. wykonane i przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 Wpływy z różnych opłat (tj. z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL), zestawiono w poniższej tabeli:

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych bp	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.10 - 20.10	18.10.	31,00	29,45	1,55				
<b>RAZEM:</b>		<b>31,00</b>	<b>29,45</b>	<b>1,55</b>	<b>25.10.</b>	<b>24.10.</b>	<b>29,45</b>	
21.11 - 10.12	02.12.	31,00	29,45	1,55				
	08.12.	31,00	29,45	1,55				
<b>RAZEM:</b>		<b>62,00</b>	<b>58,90</b>	<b>3,10</b>	<b>15.12.</b>	<b>13.12</b>	<b>58,90</b>	
11.12 - 20.12	13.12.	31,00	29,45	1,55				
	13.12.	31,00	29,45	1,55				
<b>RAZEM:</b>		<b>62,00</b>	<b>58,90</b>	<b>3,10</b>	<b>25.12.</b>	<b>22.12.</b>	<b>58,90</b>	
21.12 - 31.12		0,00	0,00	0,00				
<b>RAZEM:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>08.01.</b>			
<b>OGÓLEM:</b>		<b>155,00</b>	<b>147,25</b>	<b>7,75</b>	<b>17 r.</b>		<b>147,25</b>	

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz przelewów bankowych ustalono, iż Urząd Miasta w okresie od dnia 01.10.16 r. do dnia 31.12.2016 r. zgromadził z ww. tytułu środki, w łącznej wysokości **155,00 zł**, z tego:

- kwotę **147,25 zł** (tj. 95% środków ze zrealizowanych dochodów) - odprowadzono na konto DUW, w prawidłowo ustalonej wielkości,
- kwotę **7,75 zł** (tj. 5% środków ze zrealizowanych dochodów) - przekazano na dochody jst.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka zgromadzone w trzech okresach rozliczeniowych środki, przekazała na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach z dotrzymaniem terminów, co jest zgodne z postanowieniami zawartymi w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 16 - 22]

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2016 r. (tj. w dniach: 21.12.-31.12.2016 r.).

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

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

Kontrola ustaliła, iż wpłaty od komornika z ww. tytułów wpływają na konto bankowe OPS, który dokonuje – w oparciu o oprogramowanie Program TT - Fundusz alimentacyjny, firmy „TOP-TEAM” - rozliczenia przedmiotowych wpłat.

Zgromadzone w okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów przekazywane są następnie przez Ośrodek Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Piławie Górnej.

- **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa 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	Wpływ środków do OPS					Przekazanie środków do UM					Przekazanie środków do DUW i UM					Różnica dochód przekazany a należny do przekazania (15-5)
	Wb	z dnia	Wpływ od Komornika	Kwoty dochodów należnych DUW 50%	Kwoty dochodów należnych do potrącenia przez jst 50%	Wb	z dnia	Kwoty dochodów do przekazania razem, z tego: do DUW 50% i do jst 50%	Kwoty dochodów do przekazania do DUW 50%	Kwoty dochodów do przekazania do jst 50%	Termin wymagalny do dnia	Wb	z dnia	Kwoty dochodów przekazane do DUW 50%	Kwoty dochodów przekazane do jst 50%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
11.07 - 20.07	91	13.07.	438,83	219,42	219,41											
<b>Razem</b>			<b>438,83</b>	<b>219,42</b>	<b>219,41</b>	96	21.07.	438,83	219,42	219,41	25.07.			0,00	0,00	-219,42
21.09 - 10.10.	132	05.10.	172,16	86,08	86,08											
<b>Razem</b>			<b>172,16</b>	<b>86,08</b>	<b>86,08</b>	134	11.10.	172,16	86,08	86,08	15.10.	194	11.10.	305,50	305,49	219,42
21.12 - 31.12			0,00	0,00	0,00											
<b>Razem</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>											
<b>Razem dochody wykonane do dnia 31.12.16 r.</b>			610,99	305,50	305,49			610,99	305,50	305,49				305,50	305,49	0,00
<b>Dochody wykonane / przekazane - wykazane w Rb-27ZZ za III kwartał 2016r.</b>			438,83					438,83						0,00	0,00	
<b>Dochody wykonane / przekazane - wykazane w Rb-27ZZ za IV kwartał 2016r.</b>			610,99					610,99								



Z uwagi na pominięcie i nieprzekazanie kwoty do DUW w wysokości 219,42 zł (50%) kontrolę rozszerzono o realizację ww. dochodów (w dziale 852, w rozdziale 85212, w § 0970) w okresie od 01.07.16 r. do 31.12.16 r. w łącznej wysokości **610,99 zł** (tj. 100% środków zgromadzonych w całym 2016 r.).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zrealizowane w okresie od 11.07.16 r. do 20.07.16 r. dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 438,83 zł (tj. wpłata w ww. kwocie na rachunek bankowy OPS) zostały przekazane na konto Gminy w dniu 21.07.16 r. i wykazane przez Ośrodek w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2016 r.

Natomiast należne budżetowi państwa ww. środki w kwocie 219,42 zł (50%) UM odprowadził do DUW 79 dni po terminie tj. w dniu 11.10.16 r. w łącznej wysokości 305,50 zł (wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie od 21.09.16 r. do 10.10.16 r. w kwocie 86,08 zł), czym naruszono postanowienia *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Powyższe działanie Gminy zakwalifikowano jako uchybienie, ze względu na jednostkowy charakter.

Na dochody JST środki przekazano w dniu 11.10.16 r. w kwocie **305,49 zł** (50%).

Ww. środki Gmina wykazała w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 23 - 27]

W ww. sprawie Zastępca Skarbnika w piśmie z dnia 05.10.2017 r. poinformowała, iż: *„Otrzymane w roku 2016 przez Gminę Piława Górna dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami pochodziły głównie z rozliczeń funduszu alimentacyjnego i związanych z nim odsetek. Wykonane one zostały w kwocie 73 446,92 zł. Dochody te zostały terminowo rozliczone i w należytej części odprowadzone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. W badanym okresie odnotowano również wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 610,99 zł.*

*Rozliczając dochody z okresu 11-20.07.2016 r. nieświadomie pominięto kwotę zaliczki alimentacyjnej, która wpłynęła w kwocie 438,83 zł. Wpływy z zaliczek alimentacyjnych odnotowywane są w Gminie Piława Górna incydentalnie. W całym 2016 roku były to zaledwie dwa wpływy i to od tej samej osoby. Jednostka budżetowa realizująca*

*bezpośrednio dochody z tytułu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przekazała terminowo kwotę 438,83 zł na konto Gminy wraz z wpływami z funduszu alimentacyjnego i związane z nimi odsetki. Pracownik Gminy- Pani A.O.- przeoczyła jednak tę kwotę w ogólnym rozliczeniu. Powyższe niedopatrzenie zostało zauważone i wyjaśnione podczas rozliczeń dochodów za III kw. 2016 r. W możliwie najbliższym terminie, rozliczając okres 21.09-10.10.2016 r. rozliczono brakującą kwotę, przekazując do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu należne 50% zaliczki w wysokości 219,42 zł.*

*Jednostka budżetowa sporządzając sprawozdanie kwartalne Rb-27ZZ za III kw. 2016 roku wykazała daną kwotę zaliczki jako dochód wykonany i przekazany do Gminy. W sprawozdaniu zbiorczym Gminy, w związku z jej nieodprowadzeniem na konto DUW w ustawowym terminie, daną kwotę zaliczki- zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ - wykazano jako dochód wykonany ale nie przekazany”.*

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na stwierdzone w trakcie kontroli uchybienie.

*[Dowód: akta kontroli str. 28]*

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

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2016 r. (tj. w dniach: 21.12.-31.12.2016 r.).

- **Fundusz alimentacyjny, 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:

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej					Data przekazania dochodów z OPS do UM	Dane z Urzędu Miasta i Gminy				Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Różnica		
Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłat od komornika	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych do UM, należnych BP i jst	kwota przelewu w całości	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980			FA 40% - § 0980	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980
		DUW	jst													
		naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980								(13-3)	FA 60% - § 0980 (14-4)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
od 21.09. do 30.09.16 r.	3 159,70	2 576,79	349,75	233,16												
od 01.10. do 10.10.16 r.	771,13	504,47	160,00	106,66												
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>	<b>3 930,83</b>	<b>3 081,26</b>	<b>509,75</b>	<b>339,82</b>	<b>11.10.</b>	<b>3 930,83</b>	<b>3 081,26</b>	<b>509,75</b>	<b>339,82</b>	do 15.10.	<b>11.10.16</b>	<b>3 081,26</b>	<b>509,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem 11.10.-20.10.</b>	<b>366,67</b>	<b>366,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.10.</b>	<b>366,67</b>	<b>366,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	do 25.10.	<b>24.10.16</b>	<b>366,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem 21.10.-10.11.</b>	<b>3 885,44</b>	<b>2 493,51</b>	<b>835,16</b>	<b>556,77</b>	<b>15.11.</b>	<b>3 885,44</b>	<b>2 493,51</b>	<b>835,16</b>	<b>556,77</b>	do 15.11.	<b>15.11.16</b>	<b>2 493,51</b>	<b>835,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem 11.10.-20.11.</b>	<b>2 197,77</b>	<b>1 616,84</b>	<b>348,56</b>	<b>232,37</b>	<b>22.11.</b>	<b>2 197,77</b>	<b>1 616,84</b>	<b>348,56</b>	<b>232,37</b>	do 25.11.	<b>22.11.16</b>	<b>1 616,84</b>	<b>348,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem 21.11.-10.12.</b>	<b>5 227,01</b>	<b>4 535,93</b>	<b>414,64</b>	<b>276,44</b>	<b>13.12.</b>	<b>5 227,01</b>	<b>4 535,93</b>	<b>414,64</b>	<b>276,44</b>	do 15.12.	<b>13.12.16</b>	<b>4 535,93</b>	<b>414,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem 11.12.-20.12.</b>	<b>3 501,51</b>	<b>2 286,17</b>	<b>729,20</b>	<b>486,14</b>	<b>23.12.</b>	<b>3 501,51</b>	<b>2 286,17</b>	<b>729,21</b>	<b>486,13</b>	do 25.12.	<b>23.12.16</b>	<b>2 286,17</b>	<b>729,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	
<b>Razem 21.12.-31.12.</b>	<b>3 480,15</b>	<b>3 321,78</b>	<b>95,02</b>	<b>63,35</b>	<b>31.12.</b>	<b>3 480,45</b>	<b>3 321,78</b>	<b>95,02</b>	<b>63,35</b>	do 08.01.17	<b>04.01.17</b>	<b>3 321,78</b>	<b>95,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>OGÓLEM wykonane 21.09.-31.12.</b>	<b>22 589,38</b>	<b>17 702,16</b>	<b>2 932,33</b>	<b>1 954,89</b>		<b>22 589,38</b>	<b>17 702,16</b>	<b>2 932,34</b>	<b>1 954,88</b>			<b>17 702,16</b>	<b>2 932,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	
<b>OGÓLEM wykonane 01.10.-31.12.</b>	<b>19 429,68</b>	<b>15 125,37</b>	<b>2 582,58</b>	<b>1 721,73</b>												

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 **22.589,38 zł**, z tego:

- **17.702,16 zł** – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
  - **2.932,33 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
  - **1.954,89 zł** – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie,
- i w takich wysokościach winny zostać przekazane na konto UM 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 UM środki ze zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek od FA OPS przekazał w ww. wielkościach. Natomiast w przypadku funduszu alimentacyjnego (60%) odprowadził kwotę wyższą o 0,01 zł (tj. 2.932,34 zł). Na dochody jst (40%) przekazano kwotę niższą o 0,01 zł tj. 1.954,88 zł. Ww. sytuacja wystąpiła w jednym przypadku, tj. przy przekazaniu środków ze zrealizowanych dochodów w okresie 11.12.-20.12.16 r. Zaistniała sytuacja pozostaje bez wpływu na ustalenia kontroli.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych kontrolujący stwierdzili, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w Piławie Górnej prawidłowo ustalał wysokość dochodów z tytułu odsetek od świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980).

Zrealizowane dochody zgromadzone na rachunku bankowym OPS przelewał na rachunek UM w sposób umożliwiający przekazanie środków przez Gminę na rachunek DUW zgodnie z terminami określonymi w *art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zgromadzone w siedmiu okresach rozliczeniowych środki OPS przekazał do UM w siedmiu przelewach.

Dokonując analizy wpłat zawartych w ww. tabeli, w ramach poszczególnych okresów rozliczeniowych ustalono, iż zgromadzone w IV kwartale 2016 roku należne budżetowi państwa dochody UM odprowadził do DUW siedmioma przelewami, w terminach określonych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

#### Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.16 r. do 30.12.16 r., należne budżetowi państwa Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach w dniu 04.01.17 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 29 - 100]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina przekazywała należne budżetowi dochody z dotrzymaniem terminów, w prawidłowych wielkościach. Jednakże stwierdzone uchybienie w zakresie nieterminowego rozliczenia środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej miało wpływ na obniżenie oceny.

W związku z powyższym 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**

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

Jednostka przedstawiła również informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Księgowania na koncie:

- 133 – Rachunek budżetu (analityka 133/01);
- 224/05 – Rozrachunki budżetu – UDO - Udostępnianie danych osobowych, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 901 – Dochody budżetu, za okres 2016-01-01 – 2016-03-31 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 224/17/1/1 – Rozrachunki budżetu – środki otrzymane z OPS, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 224/17/1/2 – Rozrachunki budżetu – FAL w dochody OPS, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 224/17/1/3 – Rozrachunki budżetu – 50% zal.alim. w dochody OPS, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 224/17/2/1 – Rozrachunki budżetu – 60% FAL, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31 i za okres 2017-01-01 do 2017-01-08;
- 224/17/2/2 – Rozrachunki budżetu – 50% zal.alim. do DUW, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;
- 224/17/2/3 – Rozrachunki budżetu – 100% ods. do DUW, za okres 2016-10-01 – 2016-12-31;

*[Dowód: akta kontroli str. 101 - 117]*

**Ośrodek Pomocy Społecznej** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła również informację o przyjętym sposobie księgowania w OPS wpływów środków dla wpłat otrzymanych od komorników, przekazania zgromadzonych dochodów do Gminy.

Księgowania na koncie:

- 139 – Inne rachunki bankowe, za okres 2016-01-01 – 2016-09-30 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31,

- 139 – Wpływy z różnych dochodów D852.85212.0970 za okres 2016-01-01 – 2016-09-30 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31,
- 139 – Pozostałe odsetki D852.85212.0920 za okres 2016-01-01 – 2016-09-30 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31,
- 139 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego D852.85212.0980 za okres 2016-01-01 – 2016-09-30 i za okres 2016-10-01 – 2016-12-31,
- 222/01 – Rozliczenie dochodów budżetowych - ZALICZKA ALIMENTACYJNA, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31,
- 222/02 – Rozliczenie dochodów budżetowych – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31,
- 290/01 – Odpisy aktualizacyjne należności ZALICZKA ALIMENTACYJNA – budżet państwa, za okres 2016-01-01 – 2016-12-31,
- 290/03 – Odpisy aktualizacyjne należności FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – budżet państwa, za okres 2016-09-21 – 2016-12-31,
- 290/05 – Odpisy aktualizacyjne należności FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – odsetki, za okres 2016-09-21 – 2016-12-31,

*[Dowód: akta kontroli str.118 - 172]*

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

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

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

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w Ośrodku Pomocy Społecznej zrealizowane dochody należne do potrącenia na rzecz jst (40% i 50%) księgowane są na koncie **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych** (tj. na kontach analitycznych: 222/01 – Rozliczenie dochodów budżetowych - ZALICZKA ALIMENTACYJNA, 222/02 – Rozliczenie dochodów budżetowych – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY).

Natomiast dochody należne budżetowi państwa księgowane są w OPS na koncie **290 - Odpisy aktualizacyjne należności** (tj. na kontach analitycznych: 290/01 – Odpisy aktualizacyjne należności ZALICZKA ALIMENTACYJNA – budżet państwa, 290/03 – Odpisy aktualizacyjne należności FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – budżet państwa, 290/05 – Odpisy aktualizacyjne należności FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – odsetki).

Wskazać należy, że *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)* nie przewiduje księgowania opisanej powyżej operacji na przedmiotowym koncie „290”.

Niemniej jednak, jak stwierdzono w wyniku czynności kontrolnych, ewidencjonowanie środków na ww. koncie „290”, nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie ustalania przez OPS wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i wykazywania ich w sprawozdaniach 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.

IV kwartał 2016 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2016 r.** w zakresie działu 750 i 852, sporządzone przez **Gminę Piława Górna**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	186,00	186,00	9,30	176,70
750	75011		0,00	186,00	186,00	9,30	176,70
852	85212	0920	3 000,00	970 743,07	53 983,07	0,00	53 983,07
852	85212	0970	1 000,00	609 235,78	610,99	305,49	305,50
852	85212	0980	16 000,00	2 782 737,12	19 463,85	7 785,54	11 678,31
852	85212		20 000,00	4 362 715,97	74 057,91	8 091,03	65 966,88
Ogółem			20 000,00	4 362 901,97	74 243,91	8 100,33	66 143,58

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Piławie Górnej**, 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	3 000,00	970 743,07	53 983,07	0,00	53 983,07
852	85212	0970	1 000,00	609 235,78	610,99	0,00	610,99
852	85212	0980	16 000,00	2 782 737,12	19 463,85	0,00	19 463,85
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>20 000,00</b>	<b>4 362 715,97</b>	<b>74 057,91</b>	<b>0,00</b>	<b>74 057,91</b>

[Dowód: akta kontroli str.173 - 185]

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. Gmina Piława Górna sporządziła na podstawie przedłożonego przez OPS sprawozdania jednostkowego.

W przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., sporządzonych przez OPS oraz UM, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

Mając na uwadze powyższe prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie.**

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się:

- prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym,
- realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone uchybienie w zakresie ustalenia wysokości dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz ich nieterminowego odprowadzenia w okresie rozliczeniowym, zaleca się:

- dokonanie naliczenia i przekazania należnych odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych na konto DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych*.

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej*

