



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 09 marca 2018 r.

FB-KF.431.35.2017.MS

Pan

**Jan Żukowski**

Wójt Gminy Żórawina

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28 listopada 2017 r. do 08 grudnia 2017 r. – z wyłączeniem 01.12.2017 r, 04.12.2017 r. oraz 07.12.2017 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – Mieczysława Socha – przewodniczący oraz Dorota Jaroszewicz – członek zespołu, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Żórawina (55-020 Żórawina, ul. Kolejowa 6).

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 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Żórawinie pod poz. 3 oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żórawinie pod poz. 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy w Żórawinie

Pan Jan Żukowski – Wójt Gminy Żórawina wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 30 listopada 2014 r.).

Pan Tomasz Gracz – Zastępca Wójta Gminy Żórawina powołany na stanowisko z dniem 01 września 2011 r. Zarządzeniem nr 34/2011 Wójta Żórawina z dnia 01 września 2011 r.

Pan Krzysztof Bagiński - Skarbnik Gminy Żórawina powołany z dniem 01 sierpnia 2010 r. Uchwałą Nr XXXIII/276/10 Rady Gminy Żórawina z dnia 29 lipca 2010 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żórawinie

Pani Dorota Rokicka - Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żórawinie od dnia 01 stycznia 1999 r. powołana przez Zarząd Gminy Żórawina w dniu 29 grudnia 1998 r.

Pani Jadwiga Kuriata - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01.07.2000 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 10 -37]

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

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
  - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z uchybieniami,**
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna z uchybieniami,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna 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 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2016 przedstawia poniższa tabela nr 1.

Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2016 r.

Tabela nr 1

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
852	85212	0920	9 353,55	0,00	9 353,55	32,74%	32,74%
852	85212	0970	251,42	125,71	125,71	9,65%	9,65%
852	85212	0980	9 880,72	3 952,30	5 928,42	24,55%	24,55%
<b>Łącznie</b>			<b>19 485,69</b>	<b>4 078,01</b>	<b>15 407,68</b>	<b>27,28%</b>	<b>28,52%</b>

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

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

- art. 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 Żórawinie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (w zakresie dochodów działu 852) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 38-436]

- **Dochody w § 0920 (odsetki od świadczeń Funduszu Alimentacyjnego - OFA) oraz § 0980 (Fundusz Alimentacyjny - FA)**

### **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żórawinie (GOPS)**

Dochody budżetowe realizowane przez GOPS w okresie od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r. w dziale 852 – *Pomoc Społeczna*, w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w Tabeli nr 2.

W okresie objętym kontrolą (21.09.2016 r. – 31.12.2016 r.) do GOPS wpłynęły następujące dochody w:

- § 0920 w wysokości 10.085,25 zł, w tym dochody należne budżetowi państwa 100% - 10.085,25 zł.
- § 0980 w wysokości 10.132,73 zł, w tym dochody należne budżetowi państwa 60% - 6.079,63 zł.

Tabela nr 2

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUV	GOPS w Żórawinie							
		Wysokość wpłat	Należność główna	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna JST (§ 0980)	Data przekazania dochodów do UG	Nr wyciągu bankowego
				§ 0920 (odsetki)	§ 0980 (60%)	RAZEM BP			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 21.09 do 10.10	do 15.10	1.413,79	0,00	1.413,79	0,00	<b>1.413,79</b>	0,00	27.09 28.09 11.10	111 112 118
od 11.10 do 20.10	do 25.10	1.745,36	1.077,15	668,21	646,29	<b>1.314,50</b>	430,86	21.10	124
od 21.10 do 10.11	do 15.11	504,35	0,00	504,35	0,00	<b>504,35</b>	0,00	14.11	131
od 11.11 do 20.11	do 25.11	6.278,58	4.933,40	1.345,18	2.960,04	<b>4.305,22</b>	1.973,36	21.11	134
od 21.11 do 10.12	do 15.12	2.731,00	1852,66	878,34	1.111,59	<b>1.989,93</b>	741,07	13.12	147
od 11.12 do 20.12	do 25.12	2.911,77	182,61	2.729,16	109,56	<b>2.838,72</b>	182,61	21.12	153
od 21.12 do 31.12	do 08.01	4.633,13	2.086,91	2.546,22	1.252,15	<b>3.798,37</b>	834,76	22.12 23.12 27.12 28.12 29.12 03.01	154 155 156 157 158* 002**
<b>Razem wykonane 21.09-31.12</b>		<b>20.217,98</b>	<b>10.132,73</b>	<b><u>10.085,25</u></b>	<b><u>6.079,63</u></b>	<b>16.164,88</b>	<b>4.053,10</b>		-
<b>Razem wykonane IV kwartał 01.10-31.12</b>		<b>19.486,28</b>	<b>10.132,73</b>	<b>9.353,55</b>	<b>6.079,63</b>	<b>15.433,18</b>	<b>4.053,10</b>		-

\*WB 158 z dnia 29.12. wpływ od komornika kwoty 252,01 zł na rachunek bankowy GOPS

\*\* WB 002 z dnia 03.01. przekazanie kwoty 252,01 zł z rachunku GOPS na rachunek UG

W wyniku analizy dokumentów źródłowych oraz powyższej tabeli kontrolujący ustalili, że GOPS prawidłowo ustalał wysokość dochodów z tytułu odsetek od świadczeń funduszu alimentacyjnego (OFA § 0920) oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego (FA § 0980).

W toku kontroli ustalono, że na rachunek GOPS komornik wpłacał kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu. Następnie GOPS dokonywał podziału środków na dochody należne budżetowi państwa (bp) i budżetowi jednostki samorządu terytorialnego (jst), sukcesywnie przelewając środki na rachunek Urzędu Gminy w treści przelewów wskazując kwoty dochodów należnych bp i jst z poszczególnych tytułów. Jednocześnie GOPS nie informował UG jakiego okresu rozliczeniowego dotyczą wpłaty, ani kiedy wpłynęły na konto GOPS.

Ponadto ustalono, że w dniu 29.12.2016 r. komornik dokonał wpłaty na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żórawinie środków w wysokości 252,01 zł z tytułu FA funduszu alimentacyjnego (WB nr 158). Jednostka dokonała stosownego podziału środków na kwotę dochodów należnych gminie (100,80 zł), oraz kwotę należną budżetowi państwa (151,21 zł). Pracownik merytoryczny GOPS na wyciągu bankowym dodał odręczną adnotację, że kwoty te dotyczą cyt. „wypłaty dokonanej 3.01.2017 r.”. Następnie dokument przekazano do księgowości GOPS, gdzie zaewidencjonowano go na koncie 130 i koncie 245 (wpłaty do wyjaśnienia) z opisem zdarzenia gospodarczego jako „dot.mca XII fundusz alimentacyjny”. Przekazując przedmiotowe środki do Urzędu Gminy w dniu 03.01.2017 r. (WB nr 2) w tytule przelewu opisano je jako „dotyczące roku 2017”.

Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie powodu braku ujęcia kwoty 252,01 zł w dochodach wykonanych w roku 2016.

W odpowiedzi przedłożone zostało pismo Kierownika GOPS w Żórawinie z dnia 06.12.2017 r., który wyjaśnił: cyt. *” Wpłata od Komornika Sądowego dla Wrocławia-Krzyków A.J. kwoty 252,01 zł, która wpłynęła na nasze konto w dniu 29.12.2016 r. - wb 158/2016 dotyczy sprawy prowadzonego przez ten organ postępowania egzekucyjnego Kmp 20/16 przeciwko osobie zobowiązanej do alimentacji Panu A. A. (...).*

*Z uwagi na fakt, iż decyzja ta była wydana już po wypłacie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które nastąpiły zgodnie z rocznym terminarzem w dniu 22.12.2016 r. podczas odbioru decyzji Pani N.L. została poinformowana, iż wypłata należnego świadczenia za grudzień 2016 r. nastąpi w styczniu 2017 r. i nie wносиła w tym zakresie żadnych uwag ani sprzeciwu.*

*Po wpływie w dniu 29.12.2016 r. (czwartek) wpłaty od komornika sądowego kwoty 252,01 zł*

*zostały podjęte kroki w celu wyjaśnienia jakiego okresu ona dotyczy i dlaczego wpłynęła na nasze konto pomimo, iż faktycznie nie została jeszcze wypłacona należna za m-c grudzień 2016 r. kwota świadczenia z funduszu alimentacyjnego dla osób uprawnionych K.A. i D.A. Z uwagi na fakt, iż 30.12.2016 r. był to piątek tj. dzień w którym komornik nie prowadzi żadnych spraw związanych z postępowaniem wobec osób zobowiązanych do alimentacji, nie mieliśmy możliwości uzyskania w tej sprawie informacji i wyjaśnień.*

*Dopiero po Nowym Roku udało się wyjaśnić, iż wierzycielka poinformowała komornika sądowego o przyznaniu jej świadczenia z funduszu alimentacyjnego na osoby uprawnione na okres od 01.12.2016 r. do 30.09.2017 r. i z tego powodu mając na względzie zachowanie kolejności określonej w art. 28 ust 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyegzekwowana w grudniu 2016 r. kwota alimentów została przekazana na nasze konto w wysokości 252,01 zł.*

*W dniu 03.01.2017 r. została zrealizowana wypłata należnego za m-c grudzień 2016 r. świadczenia z funduszu alimentacyjnego do rąk przedstawiciela ustawowego osób uprawnionych Pani N.L. w wysokości 800,00 zł . Dopiero wtedy była możliwość rozliczenia przekazanej przez komornika w dniu 29.12.2016 r. kwoty 252,01 zł., którą rozliczono w następujący sposób: budżet gminy – 100,80 zł, budżet państwa – 151,20 zł i budżet państwa odsetki – 0,00 zł.*

*W związku z faktem, iż należność z funduszu alimentacyjnego dotyczyła roku 2016, ale faktycznie została wypłacona ze środków budżetu na rok 2017 zinterpretowano, że wypłata dotyczy roku 2017 i ujęto ją w sprawozdaniu za I kw. 2017 r. ”.*

[Dowód: akta kontroli str. 61 -70]

Wyjaśnienia jednostki przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na ustalenia kontroli zgodnie z którymi ww. kwoty należało przypisać do dochodów tego roku, w którym środki wpłynęły.

Powyższe postępowanie miało wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu RB 27ZZ za rok 2016, co opisano w dalszej części wystąpienia.

### **Urząd Gminy w Żórawinie (UG)**

Dochody należne budżetowi państwa przekazane do DUW przez UG w okresie od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz w okresie przejściowym w dziale 852 – Pomoc



społeczna, w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu, zestawiono w tabeli nr 3.

UG w okresie objętym kontrolą przekazał do DUW kwoty dochodów należnych budżetowi państwa w:

- § 0920 w wysokości 10.085,25 zł
- § 0980 w wysokości 6.079,63 zł

Tabela nr 3

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	UG Żórawina							
		Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z GOPS do UG	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z GPS do UG	Data wpływu do UG	Nr wyciągu bankowego	Kwota dochodów §0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów §0980 - przekazana do DUW	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
od 21.09 do 10.10	do 15.10	1.413,79	0,00	27.09 28.09 11.10	197 198 209	1.413,79	0,00	14.10	198 199 210
od 11.10 do 20.10	do 25.10	668,21	646,29	21.10	217	668,21	646,29	21.10	217
od 21.10 do 10.11	do 15.11	504,35	0,00	14.11	233	504,35	0,00	16.11 JEDEN DZIEŃ PO USTAWOWY M TERMINIE	235
od 11.11 do 20.11	do 25.11	1.345,18	2.960,04	21.11	239	1.345,18	2.960,04	21.11	239
od 21.11 do 10.12	do 15.12	878,34	1.111,59	13.12	256	878,34	1.111,59	13.12	256
od 11.12 do 20.12	do 25.12	2.729,16	109,56	21.12	262	2.729,16	109,56	27.12 TERMIN PRZESUNIĘ- TY ZE WGLEDU NA DNI WOLNE OD PRACY	265
od 21.12 do 31.12	do 08.01	2.546,22	1.252,15	22.12 23.12 27.12 28.12 29.12 03.01	264 264 265 266 267 002*	2.547,22	1.252,15	27.12 28.12 29.12 05.01	265 266 267 004**
Razem wykonane 21.09-31.12		<u>10.085,25</u>	<u>6.079,63</u>	-	-	<u>10.085,25</u>	<u>6.079,63</u>	-	-
Razem wykonane IV kwartał 01.10-31.12		9.353,55	6.079,63	-	-	9.353,55	6.079,63	-	-

\*WB 002 z dnia 03.01 wpływ kwoty 252,01 zł na rachunek UG

\*\* WB 004 z dnia 05.01 przekazanie kwoty 151,21 zł należnej budżetowi państwa na rachunek DUW

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w analizowanym okresie zgromadzone przez Urząd Gminy dochody, w jednym przypadku, przekazano do budżetu państwa po terminie, niezgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*. Sytuacja dotyczyła dochodów zrealizowanych w okresie od 21.10 do 10.11. w łącznej wysokości 504,35 zł, które zostały przekazane do DUW w dniu 16.11.2016 r., a powinny być przekazane do dnia 15.11.2016 r.

Na powyższą okoliczność Skarbnik Gminy Żórawina, w dniu 05.12.2017 r., złożył wyjaśnienie, cyt. *„Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 504,35 zł oraz zaliczki alimentacyjnej w kwocie 45,22 zł, przekazano do DUW Wrocław dnia 16 listopada 2016r. tj. jeden dzień po terminie ustawowym. W związku z powyższym pouczono pracowników odpowiedzialnych za przekazywanie dochodów budżetowych o terminach ustawowych, dotyczących ich przekazywania do DUW.”*

W pozostałym zakresie dochody przekazano w terminie i we właściwych wysokościach.

[Dowód: akta kontroli str. 421]

W powyższym wyjaśnieniu potwierdzono fakt nieterminowego przekazania ww. dochodów. Z uwagi jednak na incydentalny charakter oraz brak skutków finansowych w postaci konieczności zapłaty odsetek, powyższe postępowanie zakwalifikowano jako uchybienie.

Dodatkowo, jak opisano wcześniej, w jednym przypadku GOPS przekazał dochody w kwocie 252,01 zł do Gminy 03.01.2017 r. niewłaściwie wskazując, że dotyczą one roku 2017.

Taki opis przelewu skutkowało tym, że 05.01.2017r., wyciągiem bankowym nr 004, Urząd Gminy przekazał do DUW dochody należne budżetowi państwa w kwocie 151,21zł jako środki dotyczące 2017 roku. Sytuacja ta spowodowała, że środków tych nie ujęto w ewidencji roku 2016 oraz w sprawozdaniu za IV kw. 2016 r., tylko w sprawozdaniu za I kw. 2017 r.

#### **- Dochody § 0970 Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa przekazane 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, § 0970 – wpływy z różnych tytułów, zestawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

ZALICZKA ALIMENTACYJNA										
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Kwota wpłaty	Wyciąg bankowy	DANE Z GOPS				DANE Z URZĘDU GMINY		
				Podział GOPS §0970 BP 50%	Podział GOPS §0970 UG 50%	Data przekazania dochodów z GOPS do UG	Wyciąg bankowy	Termin wymagalny	Data przelewu do DUW	Kwota dochodów BP przekazana z UG do DUW
21.09.-30.09	22.09	90,42	110	45,21	45,21	27.09	114	15.10	27.09	45,21
01.10-10.10	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x
21.10-10.11	21.10	90,44	124	45,22	45,22	14.11	131	15.11	16.11 JEDEN DZIEŃ PO USTAWO- WYM TERMINIE	45,22
11.11.-20.11	15.11	90,42	132	45,21	45,21	21.11	134	25.11	22.11	45,21
21.11-10.12	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x
11.12-20.12	14.12	70,56	148	35,28	35,28	21.12	153	25.12	27.12	35,28
Ogółem 21.09-31.	X	341,84	x	170,92	170,92	x	x	x	X	170,92
Ogółem za IV 2016		251,42		125,71	125,71					125,71

W okresie od dnia 01.10.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych do GOPS wpłynęły od komornika kwoty ogółem 251,42 zł. GOPS w prawidłowej wysokości dokonał podziału kwot na należne bp oraz jst, przekazując następnie środki na rachunek Gminy. Zaznaczyć należy, że GOPS nie informował Gminy jakiego okresu rozliczeniowego środki dotyczą. Kwoty należne budżetowi państwa, w prawidłowej wysokości 125,71 zł, Gmina przekazała do DUW w wymagalnych terminach, za wyjątkiem kwoty 45,22 zł, która została przekazana przez Gminę z jednodniowym opóźnieniem tj. z naruszeniem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na incydentalny charakter i brak skutków finansowych w postaci konieczności zapłaty odsetek, powyższe uznano za uchybienie.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, 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 Gminy przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, podział wpłat od komorników oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła również Zakładowy Plan Kont przyjęty Zarządzeniem nr 189/16 Wójta Gminy Żórawina z dnia 23.03.2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Żórawina oraz informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej z n/w kont wraz z obrotami:

- 133-A Alimenty,
  - 130-1-85212-2360 RB-DU-wp. Róż.wpł.róż. doch 852-85212.2360,
  - 221-1-85212-2360 n-DU-wp. z róż.doch 852.8521.2360,
  - 240-002 Urząd Wojewódzki - alimenty,
  - 240-001 Urząd Gminy Żórawina - alimenty,
- [Dowód: akta kontroli str. 315-653]

GOPS przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, podział wpłat od komorników w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Ponadto jednostka przedstawiła Zakładowy Plan Kont przyjęty Zarządzeniem nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żórawinie z dnia 16.05.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu nr 4/2011 z dnia 03.01.2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żórawinie oraz informację o przyjętym sposobie księgowania w GOPS wpływu środków dla wpłat otrzymanych od komorników, przekazywania zgromadzonych dochodów do Gminy.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej z n/w kont wraz z obrotami:

- **130-1-** Rachunek bieżący jednostki w zakresie dochodów ( rachunek bankowy – pomocniczy – pomocniczy – 100%),
- **130-2-** Rachunek bieżący jednostki w zakresie dochodów ( rachunek bankowy – podstawowy ) – przelew zaliczki alimentacyjnej z podziałem na BG, BP,
- **141** Środki pieniężne w drodze,
- **222-** Rozliczenie dochodów budżetowych,
- **221-1** należności z tytułu dochodów budżetowych- zaliczka alimentacyjna,
- **221-1-1** należności z tytułu dochodów budżetowych- jst,
- **221-1-2** należności z tytułu dochodów budżetowych- BP,
- **221- 3-** należności – przypis fundusz alimentacyjny,
- **221- 3-01** fundusz alimentacyjny – budżet gminy,
- **221- 3-02** fundusz alimentacyjny – budżet państwa,
- **221- 3-05** fundusz alimentacyjny – budżet państwa odsetki,
- **245** wpływy do wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 61 - 314]

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej za okres od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r. stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy dochody należne budżetowi państwa księgowane były na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (tj. na kontach analitycznych: 240-001 – Urząd Gminy Żórawina -alimenty, 240-002 – Urząd Wojewódzki - alimenty, 240-003 – Urzędy Obce – alimenty, 240-100 – poz.rozr.- sumy do wyj.śr.pieni, 240-999 – poz.rozr.- sumy do wyjaśnienia), podczas gdy zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, jak również z Zarządzeniem Wójta w zakresie przyjętych zasad polityki rachunkowości, opisana powyżej operacja powinna być księgowana na koncie 224.

Dodatkowo, Gmina do analizy przedstawiła ewidencję konta 133 „Rachunek budżetu” oraz konta 240 „pozostałe rozrachunki”. Dochody należne budżetowi państwa były księgowane na koncie syntetycznym 240, bez wyodrębnionej analityki, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową dla przedmiotowych dochodów.

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę uniemożliwiło sporządzenie i zweryfikowanie na jej podstawie Sprawozdania Rb-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów. Przedmiotowa sprawa, szerzej została opisana w części dot. obszaru *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą*.

W trakcie kontroli, w dniu 05 grudnia 2017 r., jednostka przedłożyła następujące wyjaśnienie cyt. „*Wyjaśniam, iż dnia 30 listopada b.r. dokonano przeksięgowania (PK) obrotów z kont 240-002 (pozostałe rozrachunki), wpływ należności z GOPS tj. jednostki podległej i każdorazowe przekazanie na bieżąco do Budżetu Państwa na konta:*

*224-1-85202-0920 wpływ i przekazanie odsetek,*

*224-1-85202-0970 wpływ i przekazanie zaliczek alimentacyjnych,*

*224-1-85202-0980 wpływ i przekazanie funduszy alimentacyjnych.*

*Jednocześnie nadmieniam, iż od dnia 01 grudnia b.r., wpływy z powyższych świadczeń, przekazywane są oraz księgowane na bieżąco.”*

Do wyjaśnienia jednostka załączyła wydruk „zestawienie w trybie symulacji” OBROTY I SALDA OD KONTA 224-1-85202-0920 DO 224-1-0980 od 2017.01 do 2017.12. – w szczególności poszczególnych paragrafów, wygenerowany w dniu 06.12.2016 r.

*[Dowód: akta kontroli str. 419-420]*

W powyższym wyjaśnieniu jednostka potwierdziła, że dochody nie były ewidencjonowane w sposób analityczny, umożliwiający sporządzenie sprawozdań RB-27ZZ. Z uwagi jednak na podjęte przez jednostkę działania naprawcze w 2017 r., przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

W GOPS dochody analitycznie ewidencjonowane były, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, na kontach 222 i 221. Jednostka nie dokonała jednak wyodrębnienia analityki w szczególności paragrafów na koncie 130. Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę uniemożliwiło zweryfikowanie danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27ZZ, w szczególności paragrafów, co było niezgodne z załącznikiem nr 3 pkt II ppkt. 17 *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów*

*jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) oraz z załącznikiem nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozdział 2 § 6 ust. 1 pkt. 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...)”, w którym podano: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem – wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz w kolumnie „Dochody przekazane wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego”.*

W związku z zasygnalizowaniem przez kontrolujących faktu stwierdzenia powyższej nieprawidłowości, jednostka przedłożyła informację o sposobie księgowania przedmiotowych dochodów w roku 2017. Utworzyła *analitkę dla konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki w zakresie dochodów”* w szczególności klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych.

Na potwierdzenie powyższego udostępniony został wydruk planu kont jednostki GOPS za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Biorąc pod uwagę opisane czynności naprawcze, powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

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

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

Dodatkowo, w związku ze wcześniejszym ustaleniem dotyczącym nieprawidłowego przypisania przez GOPS kwoty dochodów w wysokości 252,01 zł do roku następnego tj. do 2017 roku, zamiast do roku 2016, należy stwierdzić, że jednostka dokonała księgowania w przedmiotowym zakresie niezgodnie z faktycznym przebiegiem wskazanego zdarzenia gospodarczego. Opisane działanie wpłynęło na niewłaściwe zaksięgowanie ww. operacji w Urzędzie Gminy.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

[Dowód: akta kontroli str. 61-70; 100; 112;421-437]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, obszar dokumentowanie oraz prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów **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 Sprawozdania 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., sporządzone przez Gminę Żórawina i GOPS, w których wykazano następujące dane liczbowe (w tabeli nr 5 i 6):



## Gmina Żórawina

Tabela nr 5

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	8 000,00	594 025,31	28 569,05	0,00	28 569,05
852	85212	0970	2 000,00	278 487,75	2 606,55	1 303,28	1 303,27
852	85212	0980	32 000,00	1 746 256,06	40 241,14	16 096,45	24 144,69
<b>852</b>	<b>85212</b>	<b>88934</b>	<b>42 000,00</b>	<b>2 618 769,12</b>	<b>71 416,74</b>	<b>17 399,73</b>	<b>54 017,01</b>
Ogółem dla działu 852			42 000,00	2 618 769,12	71 416,74	17 399,73	54 017,01

## Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żórawinie

Tabela nr 6

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	8 000,00	594 025,31	28 569,05		28 569,05
852	85212	0970	2 000,00	278 487,75	2 606,55		2 606,55
852	85212	0980	32 000,00	1 746 256,06	40 241,14		40 241,14
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>42 000,00</b>	<b>2 618 769,12</b>	<b>71 416,74</b>		<b>71 416,74</b>

[Dowód: akta kontroli str.654-677]

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

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

Niemniej jednak, w wyniku badania prawidłowości ujęcia przez Gminę i GOPS danych w ww. sprawozdaniach, stwierdzono brak ujęcia w nich dochodów z tytułu FA w kolumnie „6 – „Dochody wykonane ogółem” w kwocie 252,01 zł w kol. 7 – „Dochody potrącone na rzecz jst” w kwocie 100,80 zł oraz w kolumnie 8 – „Dochody przekazane” w kwocie 151,21 zł.

Stwierdzono, iż kwota 252,01 zł ujęta w księgach rachunkowych pod datą 03.01.2017 r. dotyczyła dochodów z tyt. FA za rok 2016 i została ujęta w sprawozdaniu jednostkowym

GOPS, jak i zbiorczym Gminy Żórawina RB-27 ZZ za rok 2017, co szerzej opisane zostało we wcześniejszej części wystąpienia.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS sporządził Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w zakresie poszczególnych tytułów dochodów, w szczególności danych zawartych w zestawieniach wpłat, sporządzanych w oparciu o zbiorczą ewidencję księgową konta 221 oraz zestawienia tabelaryczne, zamiast w oparciu o ewidencję analityczną prowadzona do rachunku bieżącego jednostki (konto 130).

Postępowanie GOPS było niezgodne z zapisami § 6 ust. 3 załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Gmina natomiast sporządziła sprawozdanie RB-27ZZ w zakresie dochodów przekazanych do DUW na podstawie zbiorczej ewidencji (bez wyodrębnienia w niej analityki dla poszczególnych paragrafów), co było niezgodne z ww. Instrukcją.

Biorąc pod uwagę jednostkowy charakter powyższego ustalenia, 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 tj.:

- utworzeniem kont zgodnie z obowiązującymi przepisami wraz z wyodrębnieniem analityki dla kontrolowanych dochodów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
  - ujmowaniem od 2018 r. operacji gospodarczych w zakresie ww. dochodów według ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,
- nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Odnosząc się natomiast do pozostałych stwierdzonych uchybień zaleca się zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą zarówno, w Gminie jak i w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żórawinie, z uwzględnieniem obowiązujących unormowań prawnych dotyczących:

1. prawidłowości i terminowości ustalania dochodów należnych budżetowi państwa

- w roku budżetowym,
2. prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,  
– realizacja na bieżąco.

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  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

