



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 czerwca 2018 r.

FB-KF.431.10.2018.KSz

Pan
Antoni Kopec
Burmistrz Miasta i Gminy
Kąty Wrocławskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 marca do 28 marca 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie (55-080 Kąty Wrocławskie, ul. Rynek – Ratusz 1).

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 2017.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie:

Pan Antoni Kopec - Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Małgorzata Wujciów - Skarbnik Gminy od dnia 28 kwietnia 1995 r., powołana Uchwałą Nr XIII/105/95 Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich z dnia 28 kwietnia 1995 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich

Pani Danuta Rutkowska - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, powołana na stanowisko z dniem 16 lipca 1990 r.

Pani Jadwiga Kuriata - Główny Księgowy, zatrudniona w GOPS od dnia 01 sierpnia 1998 r.

Ponadto, za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 27]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych działalność jednostki w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2017 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 z nieprawidłowościami,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

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 2017 r. (tj. od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2017, przedstawia poniższa Tabela nr 1. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

Tabela nr 1

| DOCHODY PODDANE KONTROLI | | | | | | | |
|--------------------------|--------------|------|--|------------------------|-------------------|--|------------------------------|
| Klasyfikacja budżetowa | | | Dochody wykonane w IV kwartale 2017 r. | | | Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2017 r. | |
| Dział | Rozdział | § | Ogółem | Potrącone na rzecz jst | Przekazane do DUW | Ogółem | Dochodów przekazanych do DUW |
| 855 | 85502 | 0920 | 30 102,26 | 0,00 | 30 102,26 | 25,46% | 25,46% |
| 855 | 85502 | 0970 | 2 669,36 | 1 334,69 | 1 334,67 | 21,48% | 21,48% |
| 855 | 85502 | 0980 | 29 617,13 | 12 146,78 | 17 470,35 | 23,89% | 23,59% |
| | Ogółem 85502 | | 62 388,75 | 13 481,47 | 48 907,28 | 24,50% | 24,63% |

Kontrolą objęto również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym roku 2017 r.

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

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
 - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego *dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty,*
 - art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w którym zapisano: *40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.*
- Należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:
 - art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, według którego *sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.*

- art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że 50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.
- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
 - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:
 - 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
 - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
 - art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, że pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie,
 - art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;
 - 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.

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 zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli przez Urząd Miasta i Gminy w Kątach Wrocławskich (UMiG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Kątach Wrocławskich - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia dochodów za poszczególne okresy rozliczeniowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia tabelaryczne, przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów, należnych budżetowi państwa oraz na rzecz jst.

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich, który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty od komorników lub dłużników alimentacyjnych z ww. tytułów wpływały na odrębne konto bankowe GOPS – depozytowe, o nr 70 9574 0005 2001 0000 1788 0004 (konto księgowo 139).

Kontrolujący ustalili, że na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program SIGNITY, pracownik merytoryczny rozliczał wpłaty, dokonując podziału ww. dochodów:

- funduszu alimentacyjnego z podziałem na: dochody BP - 60% i JST - 40%,
- odsetki od funduszu alimentacyjnego BP - 100%,
- zaliczek alimentacyjnych z podziałem BP - 50% i JST- i 50%,

a następnie informacje te przekazywał do księgowości, gdzie dochody były ewidencjonowane.

Zgromadzone w poszczególnych okresach rozliczeniowych dochody za okresy do 10 i 20 każdego miesiąca ujmowane były przez pracownika księgowości w zestawieniach i stanowiły podstawę do dokonania przelewów do Gminy odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż bezpośrednio z konta depozytowego GOPS na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Kątach Wrocławskich nr 89 9574 0005 2001 0000 0101 0004 przekazywana była część należna budżetowi państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej (50%). Pozostałe dochody:

- należne budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego – (60%) i odsetek od FA (100%),
- należne do potrącenia na rzecz jst z tytułu funduszu alimentacyjnego (40%) i zaliczek alimentacyjnych (50%),

przekazywane były na konto podstawowe GOPS nr 27 9574 0005 2001 0000 1788 0002 (konto księgowe 130), a następnie z tego konta dokonywano przelewów do Gminy.

GOPS w opisach przelewów wskazywał informacje o tytułach dochodów i ich wysokości.

– Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane i przekazane w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 - Rodzina w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w §0970 – Wpływy z różnych tytułów, zestawiono w poniższej Tabeli nr 2.

Suma

Tabela nr 2

| Wpływ środków do GOPS | | | | | Kwoty przekazane z GOPS do UMiG | | | | Kwoty przekazane z UMiG do DUW | | | | | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--|---|-----------------|--------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------|--|--|---|
| Okres rozliczeniowy | Data wpłaty od komornika (w dniach) | Wysokość wpłaty od komornika | Kwoty dochodów należne do przekazania | | Data przekazania dochodów z GOPS do UM | Kwoty dochodów przekazane z OPS do UMiG | | Termin wymagalny do dnia | Data przekazania dochodów do DUW | Kwota dochodów przekazana - do DUW | Kwota dochodów JST 50% | Różnica dochody przekazane do DUW, a należne | Różnica dochody przekazane do JST, a należne | Uwagi |
| | | | 50 % - DUW (BP) | 50 % - JST | | 50% BP | 50% JST | | | | | | | |
| 21.09-10.10.2017 | 10.10 | 869,57 | 434,78 | 434,79 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 869,57 | 434,78 | 434,79 | 11.10.17 | 434,78 | 434,79 | 15.10.17 | 11.10.17 | 434,78 | 434,79 | 0,00 | 0,00 | |
| 11.10-20.10.2017 | 17.10 | 163,99 | 81,99 | 82,00 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 163,99 | 81,99 | 82,00 | 23.10.17 | 81,99 | 82,00 | 25.10.17 | 23.10.17 | 81,90 | 82,00 | -0,09 | 0,00 | GOPS przekazał do Gminy dochody w prawidłowej wysokości |
| 21.10-10.11.2017 | 26.10 | 903,08 | 451,54 | 451,54 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 903,08 | 451,54 | 451,54 | 13.11.17 | 451,54 | 451,54 | 15.11.17 | 13.11.17 | 451,63 | 451,54 | 0,09 | 0,00 | Gmina wyrównała dochody do DUW |
| 11.11 -20.11.2017 | 13.11 | 86,96 | 43,48 | 43,48 | | | | | | | | | | |
| | 14.11 | 33,91 | 16,96 | 16,95 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 120,87 | 60,44 | 60,43 | 21.11.17 | 60,43 | 60,42 | 25.11.17 | 21.11.17 | 60,43 | 60,42 | -0,01 | -0,01 | |
| 21.11 -10.12.2017 | 23.11 | 90,00 | 45,00 | 45,00 | | | | | | | | | | |
| | 28.11 | 77,39 | 38,69 | 38,70 | | | | | | | | | | |
| | 05.12 | 58,24 | 29,12 | 29,12 | | | | | | | | | | |
| | 08.12 | 184,91 | 92,46 | 92,45 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 410,54 | 205,27 | 205,27 | 11.12.17 | 205,27 | 205,29 | 15.12.17 | 11.12.17 | 205,27 | 205,29 | 0,00 | 0,02 | |
| 11.12- 20.12.2017 | 11.12 | 90,00 | 45,00 | 45,00 | | | | | | | | | | |
| | 12.12 | 67,83 | 33,92 | 33,91 | | | | | | | | | | |
| | 15.12 | 43,48 | 21,74 | 21,74 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 201,31 | 100,66 | 100,65 | 21.12.17 | 100,66 | 100,65 | 25.12.17 | 21.12.17 | 100,66 | 100,65 | 0,00 | 0,00 | |
| 21.12- 31.12.2017 | 29.12 | 758,35 | 379,17 | 379,18 | | | | | | | | | | |
| Razem | | 758,35 | 379,17 | 379,18 | - | 0,00 | 0,00 | 31.12.17 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| RAZEM 21.09-31.12.2017 | | 3 427,71 | 1 713,85 | 1 713,86 | | 1 334,67 | 1 334,69 | | | 1 334,67 | 1 334,69 | -0,01 | 0,01 | Dochody zrealizowane do dnia 20.12.2017 r. |
| | | | | | 11.01.2018 | 379,18 | 379,17 | 08.01.2018 | 11.01.2018 | 379,18 | 379,17 | 0,01 | -0,01 | 3 dni po terminie - łącznie z dochodami za okres 01-10.01.2018 r. |
| Suma dochodów za okres 21.09-31.12.2017 r. | | | | | | 1 713,85 | 1 713,86 | | | 1 713,85 | 1 713,86 | 0,00 | 0,00 | |

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do GOPS Kąty Wrocławskie wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **3.427,71 zł**, z tego:

- kwota 1.713,85 zł - stanowić powinna 50% dochodów należnych budżetowi państwa,
- kwota 1.713,86 zł - stanowić powinna 50% dochodów należnych jst

i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do DUW, w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalili, iż od 21 września do 31 grudnia 2017 r. GOPS odprowadził do Gminy dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, tj. za okres do dnia 20 grudnia 2017 r. w wysokości **2.669,36 zł**, tj. w kwocie niższej o 758,35 zł, niż powinna zostać przekazana (3.427,71 zł – 2.669,36 zł = 758,35 zł). Środki w wysokości 758,35 zł dotyczyły dochodów zgromadzonych w okresie od 21 do 31 grudnia 2017 r. (kwota 379,17 zł stanowiła dochód należny budżetowi państwa).

Ww. kwotę 758,35 zł (dochody zrealizowane w dniach od 21 do 31 grudnia 2017 r.) wraz z kwotą 655,52 zł (dochody wykonane od 1 do 10 stycznia 2018 r.) GOPS przekazał do Gminy w dniu 11 stycznia 2018 r. w łącznej wysokości 1.413,87 zł.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w Tabeli nr 2 stwierdzono, że w pozostałych 6 skontrolowanych okresach, GOPS przekazał środki ze zrealizowanych dochodów w prawidłowo ustalonych wielkościach (poza dwoma przypadkami – różnice w wysokości 0,01 zł i 0,09 zł), w dniach pozwalających Gminie na dotrzymanie terminów odprowadzenia środków do DUW.

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe **Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie** (wyciągi bankowe i ewidencję księgową) ustalono, iż jednostka należna budżetowi państwa dochody odprowadzała na konto bankowe DUW z dotrzymaniem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca. Jednakże, przyjęty przez GOPS sposób przekazywania dochodów

z okresów rozliczeniowych od 21 do 31 grudnia miał wpływ na nieprawidłowe rozliczenie Gminy Kąty Wrocławskie z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim we Wrocławiu dochodów uzyskanych z zaliczek alimentacyjnych za 2017 r.

W wyniku powyższego ustalenia, kontrolujący dokonali weryfikacji, czy w dochodach wykonanych roku 2017 nie ujęto dochodów z okresu od 21 do 31 grudnia 2016 r. Analiza złożonej przez GOPS dokumentacji potwierdziła, iż jednostka zawyżyła w 2017 r. dochody o kwotę **155,93 zł** (w tym 77,97 zł dochody budżetu państwa), które powinny zostać przypisane do roku 2016.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością związaną z ustalaniem dochodów za okres od 21 do 31 grudnia 2017 r., kontrolujący wystąpili z prośbą do Głównego Księgowego GOPS o złożenie stosownych wyjaśnień, z których wynika, że: *w przypadku wpłat dochodów od dnia 21 grudnia danego roku przypisywane były one do roku następnego i wraz ze środkami uzyskanymi od dnia 01 stycznia do 10 stycznia i przekazywane w łącznej wysokości do 15 stycznia na konto Urzędu Gminy Kąty Wrocławskie.*

Ww. wyjaśnienie nie ma wpływu na ustalenia kontroli, która stwierdziła naruszenie art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

W myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nieterminowe przekazanie ww. dochodów skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą Gmina Kąty Wrocławskie nie naliczyła i nie odprowadziła należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów za okres od 21 do 31 grudnia.

– **Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego**

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w §0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w §0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w poniższej Tabeli nr 3:

Scy

Tabela nr 3

| Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej | | | | | | Dane z Urzędu Miasta i Gminy | | | | | Dochody przekazane do DUW | | | Różnice | | | |
|---|-------|------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|--|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------|---------------|--------------|-------|
| Okres rozliczeniowy 2017 r. | Data | Wysokość wpłat od komorników | Kwota dochodów należnych | | | Kwota dochodów przekazanych do UMiG - należnych BP i JST | | | | | Termin wymagalny - do dnia | Data | Kwota dochodów przekazanych do DUW | | odsetki §0920 | FA 60% §0980 | Uwagi |
| | | | DUW | | JST | data | kwota przelewu w całości | odsetki §0920 | FA 60% §0980 | FA 40% §0980 | | | odsetki §0920 | FA 60% §0980 | | | |
| | | | odsetki §0920 | FA 60% §0980 | FA 40% §0980 | | | | | | | | | | | | |
| 21.09 - 30.09 | 21.09 | 352,61 | 302,61 | 30,00 | 20,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 22.09 | 1 261,69 | 865,57 | 237,67 | 158,45 | | | | | | | | | | | | |
| | 25.09 | 397,30 | 397,30 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 27.09 | 798,81 | 411,91 | 232,14 | 154,76 | | | | | | | | | | | | |
| | 28.09 | 66,23 | 66,23 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 29.09 | 84,18 | 84,18 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | | 2 960,82 | 2 127,80 | 499,81 | 333,21 | | | | | | | | | | | | |
| 01.10 - 10.10 | 02.10 | 152,94 | 20,80 | 79,28 | 52,86 | | | | | | | | | | | | |
| | 03.10 | 427,16 | 427,16 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 04.10 | 1 298,57 | 148,20 | 690,22 | 460,15 | | | | | | | | | | | | |
| | 05.10 | 38,65 | 38,65 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 06.10 | 459,60 | 459,60 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 09.10 | 470,04 | 252,93 | 130,27 | 86,84 | | | | | | | | | | | | |
| | 10.10 | 1 538,12 | 942,71 | 357,25 | 238,16 | | | | | | | | | | | | |
| | | 4 385,08 | 2 290,05 | 1 257,02 | 838,01 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.09-10.10. | | 7 345,90 | 4 417,85 | 1 756,83 | 1 171,22 | 11.10. 2017 | 7 345,90 | 4 417,85 | 1 756,83 | 1 171,22 | 15.10. 2017 | 11.10. 2017 | 4 417,85 | 1 756,83 | 0,00 | 0,00 | |
| 11.10 - 20.10 | 11.10 | 681,75 | 248,67 | 259,85 | 173,23 | | | | | | | | | | | | |
| | 12.10 | 1 855,27 | 403,12 | 871,29 | 580,86 | | | | | | | | | | | | |
| | 13.10 | 814,25 | 587,10 | 136,29 | 90,86 | | | | | | | | | | | | |
| | 16.10 | 94,06 | 94,06 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 17.10 | 2 143,60 | 1 558,54 | 351,04 | 234,02 | | | | | | | | | | | | |
| | 18.10 | 1 168,11 | 545,05 | 373,84 | 249,22 | | | | | | | | | | | | |
| | 19.10 | 395,07 | 395,07 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 20.10 | 221,08 | 221,08 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 11.10-20.10. | | 7 373,19 | 4 052,69 | 1 992,31 | 1 328,19 | 23.10. 2017 | 7 373,19 | 4 052,69 | 1 992,31 | 1 328,19 | 25.10. 2017 | 23.10. 2017 | 4 052,69 | 1 992,31 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|--|
| 21.10 - 10.11 | 23.10 | 510,90 | 510,90 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 24.10 | 913,18 | 696,37 | 130,09 | 86,72 | | | | | | | | | | | | |
| | 25.10 | 1 346,00 | 646,83 | 419,50 | 279,67 | | | | | | | | | | | | |
| | 26.10 | 864,78 | 864,78 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 27.10 | 378,24 | 378,24 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 30.10 | 59,13 | 59,13 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 02.11 | 173,91 | 173,91 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 06.11 | 693,91 | 140,10 | 332,29 | 221,52 | | | | | | | | | | | | |
| | 07.11 | 1 395,90 | 880,74 | 309,10 | 206,06 | | | | | | | | | | | | |
| | 09.11 | 470,36 | 246,85 | 134,11 | 89,40 | | | | | | | | | | | | |
| | 10.11 | 520,37 | 370,37 | 90,00 | 60,00 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.10.-10.11. | | 7 326,68 | 4 968,22 | 1 415,09 | 943,37 | 13.11. 2017 | 7 326,68 | 4 968,22 | 1 415,13 | 943,33 | 15.11. 2017 | 13.11. 2017 | 4 968,22 | 1 415,13 | 0,00 | 0,04 | <i>różnica pomiędzy dochodami BP a jst o 0,04 zł</i> |
| 11.11 - 20.11 | 13.11 | 616,42 | 516,52 | 59,94 | 39,96 | | | | | | | | | | | | |
| | 14.11 | 1 074,10 | 462,78 | 366,79 | 244,53 | | | | | | | | | | | | |
| | 15.11 | 1 429,95 | 708,16 | 433,08 | 288,71 | | | | | | | | | | | | |
| | 16.11 | 1 244,53 | 131,40 | 667,88 | 445,25 | | | | | | | | | | | | |
| | 17.11 | 11 280,11 | 2 594,46 | 5 211,39 | 3 474,26 | | | | | | | | | | | | |
| | 20.11 | 456,02 | 456,02 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 11.10-20.11. | | 16 101,13 | 4 869,34 | 6 739,08 | 4 492,71 | 21.11. 2017 | 16 101,13 | 4 869,34 | 6 739,08 | 4 492,71 | 25.11. 2017 | 21.11. 2017 | 4 869,34 | 6 739,08 | 0,00 | 0,00 | |
| 21.11 - 10.12 | 21.11 | 388,32 | 145,06 | 145,96 | 97,30 | | | | | | | | | | | | |
| | 22.11 | 1 451,52 | 451,52 | 600,00 | 400,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 23.11 | 39,13 | 39,13 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 24.11 | 217,28 | 217,28 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 27.11 | 219,11 | 2,40 | 130,03 | 86,68 | | | | | | | | | | | | |
| | 28.11 | 1 734,87 | 1 294,87 | 264,00 | 176,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 29.11 | 86,09 | 86,09 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 01.12 | 779,74 | 588,05 | 115,01 | 76,68 | | | | | | | | | | | | |
| | 04.12 | 281,96 | 281,96 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 05.12 | 11,57 | 11,57 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| | 06.12 | 467,69 | 236,78 | 138,55 | 92,36 | | | | | | | | | | | | |
| | 07.12 | 1 197,81 | 702,10 | 297,43 | 198,28 | | | | | | | | | | | | |
| | 08.12 | 150,00 | 0,00 | 90,00 | 60,00 | | | | | | | | | | | | |
| Razem 21.11-10.12. | | 7 025,09 | 4 056,81 | 1 780,98 | 1 187,30 | 11.12. 2017 | 7 025,09 | 4 056,81 | 1 780,98 | 1 187,30 | 15.12. 2017 | 11.12. 2017 | 4 056,81 | 1 780,98 | 0,00 | 0,00 | |

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych potwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **63.885,76 zł**, z tego:

- 32.591,01 zł – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
- 18.776,89 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
- 12.517,86 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie, i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie, kontrolujący ustalili, iż GOPS w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. przekazał do Gminy środki w łącznej wysokości **59.719,39 zł**, z czego:

- 30.102,26 zł – stanowiły odsetki od FA (100%)
- 17.470,29 zł – stanowił fundusz alimentacyjny należny budżetowi państwa (60%)
- 12.146,78 zł – stanowił fundusz alimentacyjny należny jednostce samorządu terytorialnego (40%)

Powstała różnica w wysokości **4.166,37 zł** wynikała z zaliczenia przez GOPS do dochodów roku 2018 środków zrealizowanych w okresie od 21 do 31 grudnia 2017 r., z tego kwota 3.495,33 zł stanowiła dochód należny budżetowi państwa (tj. 1.006,58 zł – fundusz alimentacyjny i 2.488,75 zł – odsetki od FA), a kwota 671,04 zł – stanowiła dochód należny jst (40%).

Ww. kwotę 4.166,37 zł wraz z kwotą 5.301,66 zł (dochody wykonane od 1 do 10 stycznia 2018 r.) GOPS przekazał do Gminy w dniu 11 stycznia 2018 r. w łącznej wysokości 9.468,03 zł.

W związku ze stwierdzoną ww. nieprawidłowością, Główny Księgowy GOPS w dniu 21 marca 2018 r. przedłożył wyjaśnienie, przywołane na stronie 9 niniejszego Wystąpienia. Wyjaśnienie to nie ma wpływu na ustalenia kontroli w zakresie stwierdzonego naruszenia art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Równocześnie, z uwagi na brak przekazania należnych odsetek (naliczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych) w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w obowiązujących terminach, naruszony został art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie rozliczeniowym tj. 11-20.12.2017 r., w przypadku jednej wpłaty z dnia 12 grudnia 2017 r. w łącznej wysokości **1.599,90 zł**, GOPS dokonał nieprawidłowego ustalenia wysokości kwot należnych budżetowi państwa i jst. Jednostka dokonała podziału w następujący sposób:

- 60% na rzecz budżetu państwa - 659,94 zł (a powinno być 959,94 zł);
- 40% na rzecz jst - 939,96 zł (a powinno być 639,96 zł).

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie powstałej różnicy w kwocie 300,00 zł pomiędzy środkami funduszu alimentacyjnego należnemu budżetowi państwa, a jst. W odpowiedzi z dnia 23 marca 2018 r. Główny Księgowy GOPS wyjaśnił, że w okresie od 11.12.2017 do 20.12.2017 r. wystąpiła rozbieżność w rozliczeniu wpłaty od komornika (z dnia 12.12.2017 – WB 228) w kwocie 1508,34 o kwotę 300,- zł. Przyjmując dane do zestawienia w podziale na należne budżetowi państwa dochody, z tytułu odsetek od FA, funduszu alimentacyjnego 60% i należne do potrącenia na rzecz JST 40%, mylnie podano kwotę 659,94 zł – 60% FA, a winno być 959,94 zł oraz kwotę 939,96 zł – 40% FA a winno być 639,96 zł. Powyższe działanie wpłynęło na przekazanie środków do gminy z tytułu należnych budżetowi państwa w wysokości zaniżonej o 300,- zł a zawyżonej o 300,- zł i przekazanej na dochody JST.

Powyższe działanie jednostki miało wpływ na wysokość dochodów z ww. tytułu, przekazanych przez Gminę do budżetu państwa. Stosownego rozliczenia z budżetem państwa Gmina, dokonała w przelewie środków do DUW w dniu 06 lutego 2018 r. w łącznej wysokości 301,97 zł, tj.:

- z tytułu funduszu alimentacyjnego 299,97 zł (kwota 300,00 zł, pomniejszona o nadpłatę z dnia 13.11.2017 r. w wysokości 0,03 zł);
- odsetki za zwłokę od dochodów odprowadzonych po terminie w wysokości 2,00 zł.

Ponadto, kontrolujący dokonali weryfikacji, czy w dochodach wykonanych w roku 2017 GOPS nie ujął dochodów z okresu od 21 do 31 grudnia 2016 r. Analiza złożonej dokumentacji potwierdziła, iż jednostka zawyżyła w 2017 r. dochody o kwotę **3.020,66 zł**, w tym stanowiące dochody budżetu państwa – 1.995,20 zł (tj. odsetki 457,04 zł i fundusz alimentacyjny 1.538,16 zł) oraz na rzecz jst 1.025,46 zł, które powinny zostać przypisane do roku 2016.

W toku kontroli i analizy danych zawartych w Tabeli nr 3, kontrolujący ustalili, że GOPS przekazywał środki ze zrealizowanych dochodów w prawidłowo ustalonych wielkościach - poza dwoma przypadkami, tj. w wysokości 0,04 zł - nadpłata na rzecz budżetu państwa oraz 300,00 zł - niedopłata wynikająca z nieprawidłowo dokonanego podziału środków pomiędzy budżetem państwa a jst, co zostało opisane wcześniej.

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe **Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie** (wyciągi bankowe i ewidencję księgową) ustalono, iż jednostka należne budżetowi państwa dochody odprowadzała na konto bankowe DUW z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

[Dowód: akta kontroli str. 28 – 202 i 207]

Przyjęty jednakże przez GOPS sposób przekazywania dochodów z okresów rozliczeniowych od 21 do 31 grudnia miał wpływ na nieprawidłowe rozliczenie Gminy Kąty Wrocławskie z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim we Wrocławiu z dochodów uzyskanych z funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA za 2017 r.

Podsumowując, stwierdzić należy, że w kontrolowanym okresie Urząd Gminy w Kątach Wrocławskich odprowadził dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **4 174,51 zł** po terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe działanie wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym: naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.

Jednocześnie należy podkreślić, że zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W myśl art. 68 ust. 1 ww. ustawy kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

Zgodnie z art. 255 ww. ustawy, za prawidłowe ustalanie i odprowadzanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa odpowiada jednostka samorządu terytorialnego. Biorąc pod uwagę wskazany przepis oraz ustalenia kontroli, stwierdzić należy, że 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 (Dz. Urz. Nr 15 poz. 84), co skutkowało niewystarczającym nadzorem nad zadaniem realizowanym przez GOPS w zakresie kontrolowanych zagadnień.

Biorąc pod uwagę powyższe, działania jednostki związane z realizacją dochodów objętych kontrolą, w tym ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania oraz prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Zgodnie z przyjętym Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nr 7/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. (ze zmianą wprowadzoną w dniu 21 września 2015 r.) w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Kąty Wrocławskie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości, jednostka posiadała wydzielone konta księgowe do ewidencjonowania dochodów w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego. W załączniku nr 6 ustalono „Zasady ewidencji i sprawozdań budżetowych dotyczących zaliczki alimentacyjnej funduszu alimentacyjnego”.

Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich oraz Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie wraz z obrotami na przedmiotowych kontach, w zakresie zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich

Zaliczka alimentacyjna

- konto 139-ZA 852.– zaliczki alimentacyjne [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-W-ZA-G-2360 - 855.85502.2360 – doch.budżetu gminy [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-D-ZA-G-2360 – doch.budżetu gminy [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 222-D-0970-ZA – zwrot zasiłków - zal.alim. [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 221-ZA – zaliczka alimentacyjna [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 oraz 01-11.01.2018 r.]
- konto 240-4-ZAL – zaliczka alimentacyjna [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.]

Fundusz alimentacyjny i odsetki od FA

- konto 139-FA 852. – fundusz alimentacyjny [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-W-FA-0920 - 855.85502.0920 – odsetki od FA [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-D-FA-0920 – odsetki od FA [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-W-FA-B-2360 - 855.85502.2360 – doch.budżetu państwa [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-D-FA-B-2360 – doch.budżetu państwa [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 130-W-FA-G-2360 - 855.85502.2360 – doch.budżetu gminy [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];

- konto 130-D-FA-G-2360 – doch.budżetu gminy [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 222-D-0920-ZL – zwrot FA - odsetki [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 222-D-0980-ZL – zwrot FA - budżet [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];
- konto 222-D-0980-G – zwrot FA - gmina [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; 21-31.12.2016 r. oraz 01-11.01.2018 r.];

[Dowód: akta kontroli str. 203 - 281]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS w zakresie księgowania dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego i odsetek dokonywał zapisów w ewidencji księgowej pod datą wpływu środków na rachunek bankowy na koncie 139 (depozytowym), w podziale na:

- 139-FA – w części dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek,
- 139-ZA – w części zaliczek alimentacyjnych,

tj. bez zastosowania klasyfikacji budżetowej, wskazanej w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie wskazać należy, że w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) określono, że konto 139 – inne rachunki bankowe służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych (czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje) wydzielonych na rachunkach bankowych innych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i na rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Następnie, zrealizowane dochody z ww. konta były przekazywane na konto podstawowe GOPS (konto księgowe 130), z którego odprowadzano środki na konto Gminy - za wyjątkiem dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych w części należnej budżetowi państwa, które GOPS przekazywał do Gminy bezpośrednio z konta depozytowego.

Szczur

Powyższe ustalenia potwierdził Główny Księgowy GOPS w piśmie z dnia 23 marca 2018 r., w której informuje, że (...) *wpłaty od komorników i indywidualnych dłużników, którzy spłacają zadłużenie w ratach z tytułu zaliczki alimentacyjnej przekazywane są również na konto depozytowe (konto księgowe 139), z którego splata 50% zaliczki alimentacyjnej należnej budżetowi państwa przelewana jest bezpośrednio na konto UG, natomiast 50% środków dotyczących dochodów własnych na konto podstawowe 130 i z tego konta na dochody gminy.*

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w GOPS na koncie 130 (podstawowym) ewidencja wpływu dochodów odbywała się pod datą przekazywania środków do Gminy, na podstawie sporządzonych zbiorczych zestawień nw. dochodów w poszczególnych okresach rozliczeniowych:

- 130-D-FA-0920 - 855.85502.0920 – w zakresie odsetek od FA
- 130-D-FA-B-2360 - 855.85502.2360 – w zakresie funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi państwa;
- 130-D-FA-G-2360 - 855.85502.2360 – w zakresie funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy;
- 130-D-ZA-G-2360 - 855.85502.2360 – w zakresie zaliczek alimentacyjnych w części należnej budżetowi gminy.

Ustalono, iż w księgach rachunkowych **GOPS** dochody objęte kontrolą, tj. zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny klasyfikowane były nieprawidłowo w §2360, zamiast w §0970 z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz w §0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, ww. §2360 — *dochody jednostek samorządu terytorialnego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*, powinien być stosowany na poziomie ewidencji księgowej **Gminy**.

Jednocześnie zaznaczyć należy, że GOPS dla rozliczenia dochodów budżetowych prowadził ewidencję księgową na kontach 222 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych, dla których ewidencja była prowadzona na koncie 240-4-ZAL w zakresie dochodów należnych budżetowi państwa. Wskazać należy, że rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych (...) nie przewiduje księgowania rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych na koncie 240. Do tego typu rozliczeń służy konto 222, które GOPS stosuje przy rozliczaniu pozostałych dochodów objętych kontrolą.

Przyjęty przez jednostkę i opisany powyżej sposób ewidencjonowania dochodów w zakresie wpłat i przekazania dochodów do Gminy kontrolujący uznali za nieprawidłowy. Ujmowanie dochodów zrealizowanych na koncie 139, a następnie przekazywanie ich na konto 130 (w korespondencji z kontami 222 i 240), spowodowało wystąpienie w ewidencji księgowej licznych pomyłek, co szerzej opisano w części dotyczącej *sprawozdawczości w zakresie dochodów objętych kontrolą*.

Ponadto, kontrola ustaliła brak zastosowania czystości zapisów na kontach 139-FA i 139-ZA oraz brak uzgodnienia sald na kontach analitycznych 130 w zakresie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego (§0980), na których stwierdzono różnicę w wysokości 10.123,16 zł pomiędzy dochodami należnymi budżetowi państwa a jst.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz stwierdzone nieprawidłowości związane z zaliczeniem dochodów zrealizowanych w okresach od 21 grudnia do 31 grudnia, omówione szerzej w części dotyczącej *prawidłowości realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania*, wskazują na naruszenie zapisów określonych w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W trakcie czynności kontrolnych Główny Księgowy poinformował, iż *od dnia 01.04.2018 r. zostaną wprowadzone nowe zasady ewidencji dotyczące zaliczki, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2018 r. Wpłaty od komorników księgowane będą na koncie 130 zgodnie z klasyfikacją budżetową i odprowadzane na konto dochodowe Urzędu Gminy*. Na potwierdzenie powyższego, jednostka przedłożyła kontrolującym Zarządzenie nr 3/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kątach

Wrocławskich z dnia 23 marca 2018 r., w którym dokonała zmian w sposobie ujmowania wpływów i przekazywania dochodów w części należnej budżetowi państwa i jst.

[Dowód: akta kontroli str. 203 - 210]

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze za wystarczające, niemniej jednak biorąc pod uwagę stwierdzoną skalę nieprawidłowości w okresie objętym kontrolą, postępowanie GOPS zakwalifikowano jako nieprawidłowe.

Urząd Miasta i Gminy w Kątach Wrocławskich

- konto 133-DOCHODY – rachunek bieżący budżetu [zapisy księgowe za okres od 2017-09-01 do 2017-12-31];
- konto 224-7-D-1 – rozr.budżetu Urz.Woj-zal.alime [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31];
- konto 224-9-D-1 – rozr.budż.Urz.Woj-fun.aliment [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31];
- konto 224-9-D-2 – rozr.budż.Urz.Woj-fun.alim.odsetki [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31];
- konto 901-855-85502-23602 855.85502.2360 – fund.aliment. [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31];
- konto 901-855-85502-2360 855.85502.2360 – zalicz.aliment. [zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31].

[Dowód: akta kontroli str.282 - 305]

Ewidencja księgowa Gminy w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej GOPS, badany obszar ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Szef

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych

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 sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich oraz Gminę Kąty Wrocławskie.

Obowiązek sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem nakłada art. 41 ust 1 ustawy o finansach publicznych. Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich, w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazał dane liczbowe za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. w zakresie działu 855, zaprezentowane w poniższej Tabeli nr 4:

Tabela nr 4

| Dział | Rozdział | § | Plan | Należności | Dochody wykonane | | Dochody przekazane |
|--------|----------|------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
| | | | | | w tym: | | |
| | | | | | Ogółem | potrącone na rzecz JST | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 855 | 85502 | 0920 | 60 000,00 | 1 889 131,81 | 118 251,86 | 0,00 | 118 251,86 |
| 855 | 85502 | 0970 | 4 000,00 | 864 118,43 | 12 424,61 | 6 212,31 | 6 212,30 |
| 855 | 85502 | 0980 | 80 000,00 | 5 323 231,31 | 123 951,98 | 49 880,76 | 74 071,22 |
| Ogółem | | | 144 000,00 | 8 076 481,55 | 254 628,45 | 56 093,07 | 198 535,38 |

Analogicznie do powyższego okresu sprawozdawczego poniższa Tabela nr 5 przedstawia dane liczbowe sporządzonego przez **Gminę Kąty Wrocławskie** sprawozdania Rb-27ZZ:

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 |
| 855 | 85502 | 0920 | 60 000,00 | 1 889 131,81 | 118 251,86 | 0,00 | 118 251,86 |
| 855 | 85502 | 0970 | 4 000,00 | 864 118,43 | 12 424,61 | 6 212,31 | 6 212,30 |
| 855 | 85502 | 0980 | 80 000,00 | 5 323 231,31 | 123 951,98 | 49 880,76 | 74 071,22 |
| Ogółem | | | 144 000,00 | 8 076 481,55 | 254 628,45 | 56 093,07 | 198 535,38 |

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za każdy kwartał 2017 r., sporządzone przez Gminę Kąty Wrocławskie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich, załączono do dokumentów kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich wykazał dane liczbowe w kolumnie 7 – „Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodne z zapisem §6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano, że *jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”*.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** w Kątach Wrocławskich wykazywał w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie 6 *dochody wykonane ogółem* dane z ewidencji księgowej konta 130 w części dotyczącej odsetek od FA (§0920) i funduszu alimentacyjnego (§0980). W zakresie zaliczek alimentacyjnych (§0970) dane liczbowe ujmował z ewidencji księgowej konta 139-ZA (bez klasyfikacji budżetowej).

Kontrolujący ustalili, iż w ww. kolumnie GOPS przyjmował wartości środków przekazanych Gminie w 2017 r., na koncie 130, a nie kwoty faktycznych wpłat od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (ujęte na kontach 139-FA i 139-ZA). Powyższe spowodowało, że w sprawozdaniach Rb-27ZZ w kolumnie *dochody wykonane ogółem*:

- nie uwzględniono wpływów dochodów od 21 dnia danego miesiąca do dnia kończącego dany okres sprawozdawczy 2017 r.,

- nieprawidłowo zaliczono do dochodów 2017 r. wpływ dochodów z okresu od 21 grudnia do 31 grudnia 2016 r.

Fakt ten potwierdza otrzymana informacja z dnia 21 marca 2018 r., zgodnie z którą Główny Księgowy GOPS podał, że *dane liczbowe do sprawozdania Rb-27ZZ przyjmowane były do 20-go dnia miesiąca kończącego kwartał, natomiast od dnia 21 -go dochody były ujmovane w sprawozdaniu za następny kwartał (...).*

Powyższe działania były niezgodne z „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, (załącznik nr 39) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej określonymi w rozdziale 2 – Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów (...), wskazanymi w:

- §6 ust 3, w którym podano, że w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej;
- § 6 ust. 2 pkt 2, w którym zapisano, że jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie: (...) dochody przekazane wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym (...).

Jednocześnie, analizując zapisy w 2017 r. na koncie 139-ZA, z którego GOPS bezpośrednio przyjmował dane do sprawozdań, stwierdzono m.in.:

- nieprawidłowe saldo bilansu otwarcia konta (jest: 69,90 zł, a powinno być 155,92 zł);
- niezawidencjonowanie wpływu środków z dnia 15.11.2017 r. w wysokości 33,91 zł (zaksięgowany na koncie 139-FA);
- nieujęcie wartości przekazanych środków 21.11.2017 r. – 120,87 zł (zaksięgowane na koncie 139-FA);
- zaewidencjonowanie na koncie 139-ZA wyższej wartości przelewów do Gminy na sumę 122,34 zł (tj. z dnia 21.02.2017 – 122,32 zł oraz z dnia 11.12.2017 r. – 0,02 zł);
- nieprawidłowe saldo zamknięcia konta (jest: 636,94 zł, a powinno być 758,35 zł).

Z uwagi na ww. ustalenia dotyczące ujmowania danych z ewidencji księgowej GOPS oraz nieprawidłowości opisane w części dotyczącej *prawidłowości realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania* - stwierdzić należy, że sprawozdawczość Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich nie odzwierciedlała faktycznego obrazu finansowego jednostki.

Kontrolujący uznali działanie jednostki za nieprawidłowe w związku z wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27ZZ kwot niewynikających z ewidencji księgowej. W związku z art. 41 ust 1 ustawy o finansach publicznych nakładającym obowiązek sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, naruszono zapis §9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano, że *kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienionych w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez **Gminę Kąty Wrocławskie** były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich. Ponadto, kontrolujący potwierdzili, iż wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach, w części sporządzonych przez Gminę były zgodne z danymi wynikającymi z jej ewidencji księgowej, co było zgodne z zapisem §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Niemniej jednak, wskutek nieprawidłowego sposobu wykazywania w sprawozdaniach jednostkowych GOPS dochodów wykonanych w wartościach przekazanych środków, a nie według faktycznych wpływów, sposób prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniach Rb-27ZZ spowodował, że sprawozdania zbiorcze Gminy również nie uwzględniały wszystkich dochodów, które należało ująć w przedmiotowych sprawozdaniach.

[Dowód: akta kontroli str. 306 - 328]

W związku z powyższym, badany obszar oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą w jednostce organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich, z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej, a także obowiązujących unormowań prawnych dotyczących:

1. Prawidłowości i terminowości ustalania dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczania się w okresie przejściowym.
2. Poprawności sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst.

– realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa za poszczególne okresy rozliczeniowe, zaleca się:

3. Sprawdzenie prawidłowości ustalonych kwot w zakresie dochodów dotyczących 2017 r., nie objętych czynnościami kontrolnymi na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na konto DUW we Wrocławiu.
4. W przypadkach stwierdzenia nieterminowego przekazania kwot dochodów ustalonych w wyniku ww. weryfikacji, 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.

Równocześnie, mając na uwadze podjęte przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kątach Wrocławskich działania naprawcze odnośnie ujmowania dochodów w ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

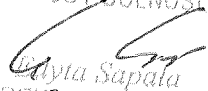
Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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