



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 22 sierpnia 2018 r.

FB-KF.431.5.2018.MS

Pan

Adam Robert Ruciński
Burmistrz Środy Śląskiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 lutego do 27 lutego 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 z późn. zm.) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Mieczysława Socha** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Środzie Śląskiej, pl. Wolności 5, 55-300 Środa Śląska.

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 Miejskiego w Środzie Śląskiej pod pozycją **138**,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej pod pozycją **3**.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Środa Śląska
1. Pan **Adam Robert Ruciński** – Burmistrz Środy Śląskiej wybrany w wyborach, które

odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 09 grudnia 2014 r.).

2. Pan **Marcin Nowakowski** – Zastępca Burmistrza Środy Śląskiej, powołany: Zarządzeniem nr 298/2016 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 30.12.2016 r. na okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r., Zarządzeniem nr 140/2017 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 29.06.2017 r. na okres od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 r., Zarządzeniem nr 271/2017 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 28.12.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

3. Pani **Elżbieta Czarnota** - Skarbnik Gminy Środa Śląska, powołana Uchwałą Nr VIII/41/15 Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 16 marca 2015 r.

• Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej

1. Pani **Joanna Sadowska** - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej zatrudniona na ww. stanowisku od 15.06.2016 r. do 31.10.2018 r.

2. Pani **Urszula Kuriata** - Główny Księgowy, zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 06.08.1998 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 29]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2017 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**.

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Środa Śląska zrealizowała w 2017 r. dochody w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz JST	Przekazane do DUW
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	651,00	32,55	618,45
852 Pomoc społeczna	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830 Wpływ z usług	0,00	0,00	0,00
855 Rodzina	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	111 640,88	0,00	111 547,97
		0970 Wpływy z różnych dochodów	2 141,10	1 070,55	1 070,55
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	48 032,60	19 213,01	28 633,42
Łącznie			162 465,58	20 316,11	141 870,39

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 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2017 przedstawia tabela nr 2. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

Tabela nr 2

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2017 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	186,00	9,30	176,70	28,57%	28,57%
855	85502	0920	35.349,34	0,00	36.067,72	31,66%	32,33%
855	85502	0970	403,62	201,81	201,81	18,85%	18,85%
855	85502	0980	10 106,03	4.094,82	5.956,09	21,04%	20,80%
	Razem rozdział 85502		45.858,99	4.296,63	42 225,62	28,34%	29,89%
Łącznie dla badanego obszaru 75011+85502			46 044,99	4 305,93	42 402,32	28,34%	29,89%

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

- art. 55 pkt. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (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 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. 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 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 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, 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 osobowych ze zbiorów meldunkowych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano, w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miejski w Środzie Śląskiej oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej, zwany dalej GOPS - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe w zakresie dochodów działu 750 oraz 855.

Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

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

Dochody należne budżetowi państwa za IV kwartał 2017 r. wykonane i przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie: w § 0690 opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zestawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Okres rozliczeniowy	Nr wb	z dnia	Wysokość wpłaty	95% kwoty dochodów należnych BP	5% kwoty dochodów należnych JST	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW	Nr wb	Kwota dochodów przekazana do DUW
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11.10-20.10 2017	199	13.10	31,00	29,45	1,55	25.10.2017	24.10.2017	206	58,90
	199	13.10	31,00	29,45	1,55				
Razem			62,00	58,90	3,10				
21.10- 10.11 2017	215	07.11	31,00	29,45	1,55	15.11.2017	15.11.2017	221	29,45
Razem			31,00	29,45	1,55				
21.11.-10.12 2017	230	28.11	93,00	88,35	4,65	15.12.2017	13.12.2017	241	88,35
Razem			93,00	88,35	4,65				
Ogółem w okresie 21.09-31.12.2017			186,00	176,70	9,30				176,70

J. Wł. K.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu danych osobowych stwierdzono, iż Urząd Miejski w Środzie Śląskiej, zgromadził od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. dochody z tytułu udostępniania danych osobowych, w łącznej wysokości 186,00 zł, z której:

- odprowadzono do DUW w IV kwartale 2017 r. kwotę należnych dochodów w wysokości 176,70 zł (tj. 95% środków ze zrealizowanych dochodów) w prawidłowo ustalonej wielkości,
- przekazano na dochody JST w IV kwartale 2017 r. kwotę 9,30 zł (tj. 5% środków ze zrealizowanych dochodów).

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, Gmina Środa Śląska ustalała kwoty wpływających dochodów na 10 i 20 dzień danego miesiąca, celem odprowadzenia wymaganej kwoty należnej budżetowi państwa do dnia odpowiednio 15 i 25 danego miesiąca.

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym tj. od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 183 –227, 231 –239, 250-256 i 345-351]

- 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 Miejski w Środzie Śląskiej oraz GOPS, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Kontrola ustaliła, iż wpłaty od komornika z ww. tytułów wpływały na konto bankowe GOPS o numerze 82 1020 5242 0000 2402 0029 2508, który dokonuje – w oparciu o oprogramowanie „SYGNITY” - rozliczenia przedmiotowych wpłat.

Zgromadzone w okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów przekazywane były następnie przez GOPS na rachunek bankowy budżetu Gminy Środa Śląska o numerze 16 1020 5242 0000 2802 0029 2821.

• Zaliczka alimentacyjna (§ 0970)

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w 2017 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0970 - Wpływy z różnych tytułów przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Okres rozliczeniowy	Wpływ środków do GOPS					Przekazanie środków do Gminy					Przekazanie środków do DUW				Różnica: dochód przekazany a należny do przekazania (15-5)
	Nr Wb	z dnia	Wpływ od komornika	Kwoty dochodów należnych DUW 50%	Kwoty dochodów należnych do potrącenia przez jst 50%	Nr 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 należna jst 50%	Termin wymagany do dnia	Nr Wb	z dnia	Kwoty dochodów przekazane do DUW 50%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
21.09-10.10 2017	185	27.09. 2017	43,48	21,74	21,74	187	29.09. 2017	43,48	21,74	21,74	15.10	189	29.09. 2017	21,74	0,00
Razem			43,48	21,74	21,74			43,48	21,74	21,74				21,74	0,00
21.10-10.11 2017	205	25.10. 2017	43,48	21,74	21,74	209	31.10. 2017	43,48	21,74	21,74	15.11	211	31.10. 2017	21,74	0,00
	214	08.11. 2017	273,18	136,59	136,59	217	13.11. 2017	273,18	136,59	136,59		219	13.11. 2017	136,59	0,00
Razem			316,66	158,33	158,33			316,66	158,33	158,33				158,33	0,00
11 - 20.12 2017	244	20.12. 2017	86,96	43,48	43,48	245	21.12. 2017	86,96	43,48	43,48	25.12	248	22.12. 2017	43,48	0,00
Razem			86,96	43,48	43,48			86,96	43,48	43,48				43,48	0,00
OGÓLEM wykonane 21.09 - 31.12 2017			447,10	223,55	223,55			447,10	223,55	223,55				223,55	0,00

W wyniku czynności kontrolnych - w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w GOPS jak i w Urzędzie Miejskiego w Środzie Śląskiej - ustalono, iż w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody w wysokości **447,10 zł**, w tym:

- dochody należne budżetowi państwa w kwocie **223,55 zł**,
- dochody należne Gminie w kwocie **223,55 zł**.

Zrealizowane kwoty dochodów przez GOPS przekazywane były na rachunek budżetu Gminy Środa Śląska, w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa, na rachunek DUW zgodnie z terminami określonymi w *art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Z danych zawartych w tabeli nr 4 wynika, iż zgromadzone w trzech okresach rozliczeniowych dochody należne budżetowi państwa, Gmina Środa Śląska przekazała do DUW w należnej wysokości **223,55 zł**, zgodnie z terminami wskazanymi w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)*”.

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym tj. od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r.

• **Fundusz alimentacyjny (FA -§ 0980), odsetki od funduszu alimentacyjnego (OFA-§0920).**

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w 2017 r. w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 - *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 (FA) oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń (OFA)*, przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Okres rozliczeniowy	Dane z GOPS				Data przekazania dochodów z GOPS do UM	Dane z UM				Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z Gminy do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Różnica		
	Wysokość wpłat od komornika	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych do Gminy, należnych BP i Gminie						Kwota dochodów przekazana do DUW	Odsetki od FA -100% § 0920	FA 60% - § 0980	Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980
		DUW		Gmina		kwota przelewu w całości	Odsetki od FA 100% § 0920	FA 60% § 0980	FA 40 % § 0980							
		naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
21 - 30.09. 2017 r.	11 860,48	1 838,68	6 013,08	4 008,72												
1-10.10.2017 r.	3 836,34	2 186,97	989,62	659,75												
Razem 21.09-10.10. 2017	15 696,82	4 025,65	7 002,70	4 668,47	29.09.2017	10 918,14	1 027,39	5 934,45	3 956,30	do 15.10. 2017	29.09.2017	1 027,39	5 934,45	0,00	<u>-138.69</u>	
					11.10.2017	4 639,99	2 998,26	929,56	850,86		11.10.2017	2 998,26	929,56			
Razem 11-20.10.2017	7 646,50	5 847,67	1 079,30	719,53	23.10.2017	7 646,50	5 847,67	1 079,30	719,53	do 25.10. 2017	24.10.2017	5 847,67	1 079,30	0,00	0,00	
Razem 21.10-10.11. 2017	7 600,15	6 033,50	939,99	626,66	31.10.2017	1 428,36	1 373,58	32,87	21,91	do 15.11. 2017	31.10.2017	1 373,58	32,87	0,00	0,00	
					13.11.2017	6 171,79	4 659,92	907,12	604,75		13.11.2017	4 659,92	907,12			
Razem 11 - 20.11.2017	6 661,73	5 865,65	477,65	318,43	21.11.2017	6661,73	5 865,65	477,65	318,43	do 25.11. 2017	21.11.2017	5 865,65	477,65	0,00	0,00	
Razem 21.11-10.12. 2017	10 647,24	8 109,74	1 522,50	1 015,00	30.11.2017	2 997,15	2 379,58	370,54	247,03	do 15.12. 2017	30.11.2017	2 379,58	370,54	0,00	0,00	
					11.12.2017	7 650,09	5 730,16	1 151,96	767,97		12.12.2017	5 730,16	1 151,96			
Razem 11 - 20.12.2017	6 781,63	5 913,46	520,91	347,26	21.12.2017	6 781,63	5 913,46	520,91	347,26	do 25.12. 2017	22.12.2017	5 913,46	520,91	0,00	0,00	
Razem 21 - 31.12.2017	2 281,78	1 392,35	533,66	355,77	29.12.2017	2 281,78	1 392,35	533,66	355,77	do 08.01. 2018	29.12.2017	1 299,44	486,18	<u>-92.91</u>	<u>-47.48</u>	
OGÓŁEM 21.09- 31.12.2017	57 315,85	37 188,02	12 076,71	8 051,12		57 177,16	37 188,02	11 938,02	8 051,12			37 095,11	11 890,54	<u>-92.91</u>	<u>-186.17</u>	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. GOPS zrealizował dochody z ww. tytułów, w łącznej wysokości **57.315,85 zł**, z tego:

- § 0920 – OFA w wysokości **37.188,02 zł**, w tym:
 - dochody należne budżetowi państwa w kwocie **37.188,02 zł**,
- § 0980 – FA w wysokości **20 127,83 zł**, w tym:
 - dochody należne budżetowi państwa w kwocie **12 076,71 zł**,
 - dochody należne Gminie w kwocie **8 051,12 zł**.

Powyższe dochody GOPS powinien przekazać na rachunek bankowy Gminy, w sposób umożliwiający przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa przez Gminę we właściwych wysokościach oraz w obowiązujących terminach, zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, **trzy przypadki** nieterminowego przekazania dochodów należnych budżetowi państwa do DUW tj.:

1. Dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, pobrane w okresie od 21.09.2017 r. do 10.10.2017 r. w kwocie 7 002,70 zł, przekazano do DUW w wysokości o 138,69 zł mniejszej niż należna (tj. w kwocie 6 864,01 zł). Kwotę w wysokości 138,69 zł odprowadzono do DUW dnia 1.02.2018 r. (108 dni po terminie).

Kwota 138,69 zł wynika z błędnego rozliczenia wpłaty komorniczej z dnia 10.10.2017 r. w wysokości 809,41 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego tzn. kwota rozliczona została w następujący sposób: odsetki do funduszu alimentacyjnego 116,00 zł, dochód budżetu państwa 277,36 zł oraz dochód Gminy 416,05 zł, zamiast: odsetki do funduszu alimentacyjnego 116,00 zł, dochód budżetu państwa 416,05 zł oraz dochód Gminy 277,36 zł.

Powyższe powstało w wyniku błędu popełnionego przez pracownika GOPS, który nieprawidłowo przypisał ww. kwoty.

2. Dochody z tytułu odsetek od świadczeń funduszu alimentacyjnego, pobrane w okresie od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r. w kwocie 1 392,35 zł, przekazano na rachunek DUW w kwocie o 92,91 zł mniejszej niż należna (przekazano kwotę 1 299,44 zł). Brakującą kwotę w wysokości 92,91 zł odprowadzono do DUW w dniu 1.02.2018 r. tj. 24 dni po terminie.

3. Dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, pobrane w okresie od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r. w kwocie 533,66 zł, przekazano na rachunek DUW w kwocie o 47,48 zł mniejszej niż należna (przekazano kwotę 486,18 zł). Brakującą kwotę w wysokości 47,48 zł odprowadzono do DUW w dniu 1.02.2018 r. tj. 24 dni po terminie.

W związku z zakończeniem roku budżetowego w dniu 29.12.2017 r., środki na rachunku bankowym GOPS w łącznej wysokości 40.069,53 zł przekazane zostały na rachunek budżetu Gminy. Powyższa kwota zawierała wpłaty komornicze w łącznej wysokości 172,04 zł, tytułem zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym: odsetki do funduszu alimentacyjnego w wysokości 92,91 zł (poz. 2), dochód budżetu państwa w kwocie 47,48 zł (poz. 3) oraz dochód Gminy 31,65 zł. Wraz z dokonaniem ww. przelewu,

GOPS przekazał do Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej załącznik do polecenia przelewu zawierający m.in. informację o kwotach ww. dochodów. Pomimo tego, zgromadzone oraz przekazane w dniu 29.12.2017 r. przez GOPS na rachunek budżetu Gminy dochody budżetu państwa, nie zostały odprowadzone przez Gminę do DUW w ustawowym terminie (tj. do dnia 8.01.2018 r.).

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Kierownik Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej złożyła następujące wyjaśnienie:

„W dniu 29.12.2017r. na konto bankowe Gminy Środa Śląska (ORGAN) wpłynęła z GOPS Środa Śląska kwota 40.0369,53 zł. Do przelewu został sporządzony załącznik dotyczący zwróconych kwot. Niestety omyłkowo nie przekazano do DUW kwoty 92,91zł z rozdziału 85502 § 0920 oraz 47,48 zł z rozdziału 85502§ 0980. Kwoty przekazano w dniu 01.02.2018r. wraz z odsetkami. Od kwoty 92,91zł odsetki w wysokości 0,49 zł, natomiast od kwoty 47,48 zł odsetki w wysokości 0,25 zł.”

[Dowód: akta kontroli str. 50 - 371]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, stwierdzić należy, że Gmina naruszyła *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (dotyczy nieterminowego przekazania kwoty 138,69 zł) oraz *art. 255 ust. 2 przedmiotowej ustawy* (dotyczy kwoty 140,39 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe, analizowany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Urząd Miejski w Środzie Śląskiej przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła również Zakładowy Plan Kont przyjęty Zarządzeniem nr 38/2016 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 29.02.2016 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, załącznik nr 1 do Zakładowego Planu Kont „Wykaz kont dla budżetu gminy (Organ) oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń” oraz załącznik nr 2 do Zakładowego Planu Kont „Wykaz kont dla jednostki budżetowej (Urząd Miejski) oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń”.

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

- | | |
|-------------|----------------------------------|
| - 133 | - rachunek budżetu |
| - 224 – 99 | - RB DUW DOW. OSOBISTE |
| - 224 – 107 | - RB-DUW-KOM.FUND.ALIM.85502.098 |
| - 224 – 108 | - RB-DUW-ODS.FUND.ALIM.85502-092 |
| - 224 – 112 | - RB-DUW-ODS.NIEN.POB.85502-092 |
| - 224 – 113 | - RB-DUW-KOM.ZAL.ALIM.85502-0970 |

- 901-OR-00-75023-2360 - DOCH.JED.SAMORZĄD.TERYTOR.750.75023.2360
- 901-OR-00-85502-2360 - ŚWIADCZENIA RODZINNE.855.85502.2360

[Dowód: akta kontroli str.81-144, 316-373]

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 GOPS przedstawił Zakładowy Plan Kont przyjęty Zarządzeniem nr 5/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej z dnia 02.02.2011 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, Zarządzenie nr 4/05 z dnia 07.01.2005 r. w sprawie ustalenia zakresu dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, aktualny wykaz kont syntetycznych wg kont analitycznych z dnia 19.02.2018 r. dla wszystkich kont oraz informację o sposobie realizacji dochodów należnych budżetowi państwa – FA, a także o przyjętym sposobie księgowania w GOPS, wpływu środków dla wpłat otrzymanych od komorników, a także przekazywania zgromadzonych dochodów do Gminy.

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

- 130-D-ZL-85502-0920-01 -D.Wpł.odsetek od FA dla BP/ZL 855.85502.0920,
- 130-ZL-85502-0920-01 - D-Odsetki od FA od komor.BP/ZL (przekazanie do JST-odsetki, FA),
- 130-D-ZL-85502-0980-01 - D.Wpł.z tyt.zwr.wpł.FA 60% BP
- 130-ZL-85502-0980-01 - D.Wpływ FA dochód 60% BP/ZL
- 130-D-ZL-85502-0980-02 - D.Wpł.z tyt.zwr.wpł.FA 40% JST
- 130-ZL-85502-0980-02 - D.Wpływ FA dochód 40% JST/ZL
- 130-D-ZL-85502-0970-01 - D.Wpł.z tyt.zwr.wpł.ZA 50% BP
- 130-ZL-85502-0970-01 - D.Wpł.z tyt.zwr.wpł.ZA 50% BP
- 130-D-ZL-85502-0970-02 - D.Wpł.z tyt.zwr.wpł.ZA 50% JST
- 130-ZL-85502-0970-02 - D.Wpł. z tyt.zwr. ZA/ZL 50% JST
- 720-1-85502-0970-01 - P.BP z tytułu wpływu kom.50%,
- 720-1-85502-0970-02 - P.JST z tytułu wpływu kom.50%,
- 720-1-85502-0980-01 - P.BP z tytułu wpływu kom.60%,
- 720-1-85502-0980-02 - P.JST z tytułu wpływu kom.40%,
- 750-1-85502-0920-01 - P.Ods.nal. z tytułu FA dłużnika,
- 222- - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 221- - należności z tytułu dochodów budżetowych- określa analitykę dla FA,
- 221-3 - należności z tytułu dochodów budżetowych- określa analitykę dla odsetek od FA,
- 245-03 - wpływy do wyjaśnienia- Komornik Sądowy dot.FA.

[Dowód: akta kontroli str. 374 -514]

Urząd Gminy

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej w Gminie za okres od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. stwierdzono, iż w budżecie gminy dochody należne budżetowi państwa księgowane były na koncie 224 „rozhanki budżetu” analitycznie w korespondencji z kontem 133-01 (zbiorczo) oraz w przypadku ewidencji dochodów należnych JST z kontem 901-OR-00-75023-2360 oraz z kontem 901-OR-00-85502-2360.

Stwierdzić należy, że dochody należne jst powinny być ujęte wg klasyfikacji dla rozdziału **75011**, a nie jak zaewidencjonowano w rozdziale **75023**. Powyższe nieprawidłowe ujęcie rozdziałów widoczne jest w części dotyczącej sprawozdawczości.

Dochody należne budżetowi państwa były księgowane na koncie syntetycznym 133, bez wyodrębnionej analityki, co jest dopuszczalne. Stwierdzić jednakże należy, że prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez tak dużą jednostkę skutkowało przeoczeniem i nie przekazaniem pełnej kwoty dochodów należnych budżetowi państwa (szczegółowy opis zawarto w poprzedniej części wystąpienia).

W trakcie kontroli, w dniu 13 lutego 2018 r., Skarbnik gminy przedłożyła następującą informację:

„W związku z zaistniałą sytuacją błędnego rozliczenia środków budżetu państwa za rok 2017, zobowiązuję Kierownika Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej do utworzenia w księgach rachunkowych Gminy Środa Śląska (Organ), konta analitycznego 133-08, na którym ujmuje się wpływy dochodów budżetu państwa. Zapisy na koncie mają być dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 133-08 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek dochodów budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 133-08 ujmuje się przekazanie środków na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zobowiązuję również do przedstawienia Skarbnikowi Gminy w okresach wynikających z art. 255 Ustawy o Finansach publicznych, wydruk z konta analitycznego 133-08 wskazującego na prawidłowość kwot zgromadzonych i przekazanych do budżetu państwa.”

[Dowód: akta kontroli str. 159-160]

GOPS

W GOPS dochody ewidencjonowano, na kontach 130, 222 i 221, w szczególności paragrafów na koncie 130.

W wyniku analizy dokumentacji będącej podstawą ewidencji, tj. wyciągów bankowych, stwierdzono, że dokonywana na nich dekretacja była niepełna. Skutkowało to tym, że kwoty wpływów rozksięgowywane w ewidencji nie odpowiadały kwotom z wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w GOPS na dokumencie księgowym - wyciąg bankowy nr 195/2017 z dn. 11.10.2017 r.- naniesiono nieprawidłową dekretację, w wyniku której zapisy księgowe dotyczące przelewów w wysokości 929,56 zł oraz 850,86 zł (szczegółowy opis w tym zakresie zawarto w poprzedniej części wystąpienia) ujęto na koncie księgowym

130-ZL-85502-0980-02 w niewłaściwych kwotach: 1.068,25 zł oraz 712,17 zł, a zatem niezgodnie z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczej.

Powyższe skutkowało nieprzekazaniem pełnej kwoty dochodów do DUW, co Urząd Miasta stwierdził na etapie opracowywania sprawozdania RB-27ZZ. Na tą okoliczność Kierownik Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej złożyła następujące wyjaśnienie:

„W dniu 11.10.2017 roku na konto bankowe Gminy Środa Śląska (ORGAN) z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Środa Śląska wpłynęła kwota 850,86 zł.

Opis do przelewu wskazywał, że są to „Dochody jst - wpływ od komornika. W związku z tym do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego nie przekazano kwoty 138,69 zł, którą zgodnie z opisem potraktowano jako dochód jst. W trakcie przygotowywania sprawozdania oraz po analizie dokumentów i sprawozdania jednostkowego GOPS, ustalono, że kwota powyższa jest dochodem budżetu państwa i należy ją przekazać do DUW. Przelew dokonano w dniu 01.02.2018r. wraz z odsetkami w wysokości 3,-zł. Jednocześnie kwotę tę wyksięgowano z konta dochodów 901-OR-00-85502-2360 poleceniem księgowania nr P170030 pod datą 31.12.2017r.

Powstały błąd wynika z faktu, że jednostka dokonywała niepełnej dekretacji na wyciągu bankowym. Stosowała dekretację całościowo na podstawie wydruku dekretu z systemu informatycznego. Stosowanie powyższego uproszczenia było wykonane bez warunkowania powyższego działania Polityce rachunkowości.”

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że brak stosowania dekretacji do wszystkich pozycji wyciągu bankowego przez GOPS było działaniem, które stanowi naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego, *dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych (...).*

Ponadto, stwierdzono, że w GOPS dokonano korekty dekretacji, opisaną powyżej nieprawidłowości, w zakresie zwiększenia dochodów należnych budżetowi państwa z jednoczesnym zmniejszeniem dochodu należnego Gminie, na wyciągu bankowym, a nie na podstawie osobnego dowodu księgowego korygującego poprzednie zapisy, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalenia kontrolujących potwierdziło wyjaśnienie złożone przez Kierownika GOPS o następującej treści:

„W związku z przelewem zaniżonej kwoty do gminy dotyczącej dochodów DUW – wpływ od komornika dot. FA klasyf. 85502-0980 (60% dla BP) na kwotę 929,86zł poz.4 WB, skorygowano dekret o kwotę 138,69 zł zwiększając zapis księgowania na wyciągu bankowym. W dzienniku o nr Z170195 z dnia 11.10.2017r. ujęto kwotę 1.068,25zł jaka faktycznie winna być przekazana do gminy na dochody DUW. W poz.5 WB w związku z przelewem zawyżonej kwoty do gminy dotyczącej dochodów JST– wpływ od komornika dot. FA klasyf. 85502-0980

(40% dla JST) na kwotę 850,86 zł skorygowano dekret o kwotę 138,69 zł zmniejszając zapis księgowania na wyciągu bankowym. W dzienniku o nr Z170195 z dnia 11.10.2017r. ujęto kwotę 712,17zł jaka faktycznie winna być przekazana do gminy na dochody JST.”.

[Dowód: akta kontroli str. 127; 240]

W obu jednostkach ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą za wyjątkiem opisanych powyżej nieprawidłowości, spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

[Dowód: akta kontroli str. 558-591]

Biorąc pod uwagę jednostkowy charakter stwierdzonej nieprawidłowości, 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 2017 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 2017 r., sporządzone przez Gminę Środa Śląska i GOPS, w których wykazano następujące dane liczbowe (w tabeli nr 6 i 7).

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	2 000,00	651,00	651,00	32,55	618,45
750	75011	0690	2 000,00	651,00	651,00	32,55	618,45
852	85212	0830	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852	85212	0830	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
855	85502	0920	60 000,00	2 417 585,44	111 640,88	0,00	111 547,97
855	85502	0970	5 000,00	1 055 230,22	2 141,10	1 070,55	1 070,55
855	85502	0980	20 000,00	6 064 331,36	48 032,60	19 213,01	28 633,42
855	85502	88934	85 000,00	9 537 147,02	161 814,58	20 283,56	141 251,94
Ogółem dla wszystkich działów			88 000,00	9 537 798,02	162 465,58	20 316,11	141 870,39

GOPS

Tabela nr 7

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	0830	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
855	85502	0920	60 000,00	2 417 585,44	111 640,88	0,00	111 640,88
855	85502	0970	5 000,00	1 055 230,22	2 141,10	0,00	2 141,10
855	85502	0980	20 000,00	6 064 331,36	48 032,60	0,00	48 032,60
855	85502		85 000,00	9 537 147,02	161 814,58	0,00	161 814,58
Ogółem dla wszystkich działów			86 000,00	9 537 147,02	161 814,58	0,00	161 814,58

[Dowód: akta kontroli str. 609-698]

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Gmina Środa Śląska sporządziła na podstawie przedłożonego przez GOPS sprawozdania jednostkowego. W zakresie dochodów pozyskiwanych w ramach działu 750 Urząd Miejski w Środzie Śląskiej przedłożył sprawozdania jednostkowe. Dochody otrzymane i przekazane w ramach działu 750 i 855 Gmina Środa Śląska ujęła w sprawozdaniu zbiorczym.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina oraz GOPS, w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017w r. w zakresie ww. dochodów, wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

Niemniej należy zauważyć, że Gmina Środa Śląska zastosowała klasyfikację analityczną na koncie 901 stosując rozdział 75023 zamiast 75011, co było błędem przy sporządzaniu sprawozdania RB-27ZZ i zostało opisane we wcześniejszej części wystąpienia.

Gmina Środa Śląska sporządziła sprawozdanie RB-27ZZ w zakresie dochodów przekazanych do DUW na podstawie ewidencji analitycznej do konta 224. Jednakże rozliczenie pojedynczego konta nie zapewniło wykonania tej czynności z należytą starannością oraz

wzajemnego sprawdzenia i rozliczenia dwóch kont 224 i 133, zapewniającą faktyczne sprawdzenie przekazanych środków, co opisano w poprzedniej części wystąpienia.

Z uwagi na fakt, że wskazane błędy miały wpływ na obniżenie oceny we wcześniej analizowanych obszarach, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oceniono **pozytywnie**.

W związku z stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1. prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa,
2. rzetelne stosowanie zapisów art. 20 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości,
– realizacja na bieżąco.

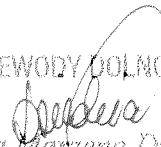
Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym 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


Celina Marzena Dziękiak

.....
RADCA GOSPODARSTWA

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

