



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 września 2018 r.

FB-KF.431.25.2018.DW

Pan  
**Piotr Lewandowski**  
Burmistrz Miasta  
Duszniki-Zdrój

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 czerwca do 06 lipca 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:

- Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Dusznikach-Zdroju (57-340 Duszniki-Zdrój, ul. Rynek 6).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 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).

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Dusznikach-Zdroju pod pozycją 12. W jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju pod pozycją 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski Duszniki-Zdrój

Pan Piotr Lewandowski – Burmistrz Miasta Duszniki-Zdrój, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pani Elżbieta Błasiak - Skarbnik Gminy Duszniki-Zdrój od dnia 14 grudnia 1993 r., powołana Uchwałą Nr XXXIX/209/93 Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju z dnia 14 grudnia 1993 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju

Pani Elżbieta Paluch - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju od dnia 01 czerwca 2009 r. Zarządzeniem Nr 42/2009 Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój z dnia 01 czerwca 2009 r. powierzono funkcję Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju.

Pani Ewa Sokołowska - Główna Księgowa, zatrudniona w OPS od 02 stycznia 2005 r.

Ponadto, informacje dotyczące osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia wraz z zakresami czynności, dołączono do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 10 - 25]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2017 roku **oceniono negatywnie**.

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 negatywna**,
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna z uchybieniami**,

- 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. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2017 r.

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	11 602,27	0,00	11 602,27	32,03%	32,03%
855	85502	0980	2 244,73	897,88	1 346,85	9,74%	9,74%
Ogółem 85502			<b>13 847,00</b>	<b>897,88</b>	<b>12 949,12</b>	<b>23,36%</b>	<b>25,87%</b>

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.*

- 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 Miejski w Dusznikach-Zdroju (UM) oraz Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Dusznikach-Zdroju - wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową.

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju, który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Kontrolujący ustalił, że na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program Nemezis, pracownik merytoryczny rozliczał otrzymane środki zgodnie z tytułem wpłaty komorniczej, sprawdzając prawidłowość podziału ww. środków. Następnie informacje były przekazywane do księgowości gdzie dochody ewidencjonowane były z podziałem na dochody:

- funduszu alimentacyjnego: dochody DUW - 60% i JST - 40%,
- odsetki od funduszu alimentacyjnego DUW - 100%,

Ustalenia odnośnie 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 poniżej.

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach Zdroju						Dane z Urzędu Miejskiego w Dusznikach-Zdroju				Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do DUW za 2017 rok			Różnica pomiędzy dochodami przekazanymi a należnymi za 2017 rok		Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo w 2017 roku		Liczba dni opóźnienia
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych za 2017 rok			Kwota dochodów przekazanych z OPS do UM - należnych BP i JST za 2017 rok					data	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	
			DUW		JST	data przelewu	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980									
			Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
21.09 - 10.10	21.09.	100,38		60,23	40,15													
	21.09.	43,48	43,48															
	28.09.	173,91		104,35	69,56													
	29.09.	691,30	691,30															
	04.10.	347,83		208,70	139,13													
	04.10.	810,82		486,49	324,33													
	06.10.	429,90	429,90															
Razem 21.09.-10.10.	21.09-06.10	2 597,62	1 164,68	859,77	573,17	11.10.	1 164,68	859,77	573,17	15.10.17	-	0,00	0,00	-1 164,68	-859,77	-1 164,68	-859,77	7
Razem 11.10-20.10.	12.10-19.10	1 746,86	1 513,84	139,82	93,20	23.10.	1 513,84	139,82	93,20	25.10.17	23.10.	1 164,68	859,77	-349,16	719,95	-1 513,84	-139,82	19/21
Razem 21.10-10.11.	24.10-09.11	1 652,63	1 550,86	61,06	40,71	13.11.	1 550,86	61,06	40,71	15.11.17	13.11.	1 513,84	-	-37,02		-1 550,86	-61,06	6
											15.11.	-	139,82		78,76			
Razem 11.11-20.11.	14.11-20.11	2 473,85	2 471,01	1,70	1,14	21.11.	2 471,01	1,70	1,14	25.11.17	21.11.	1 550,86	61,06	-920,15	59,36	-2 471,01	-1,70	14
Razem 21.11-10.12.	21.11-08.12	2 505,88	2 420,88	51,00	34,00	11.12.	2 420,88	51,00	34,00	15.12.17	11.12.	2 471,01	1,70	50,13	-49,30	-2 420,88	-51,00	7
Razem 11.12-20.12.	11.12-20.12	2 322,95	2 096,46	135,90	90,59	21.12.	2 096,46	135,90	90,59	25.12.17	22.12.	4 517,34	186,90	2 420,88	51,00	0,00	0,00	0
Razem 21.12-31.12.	21.12-22.12	547,21	384,54	97,60	65,07	27.12.	384,54	97,60	65,07	08.01.18	29.12.	384,54	97,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Razem 21.09.-31.12.		13 847,00	11 602,27	1 346,85	897,88	x	11 602,27	1 346,85	897,88	x	x	11 602,27	1 346,85	0,00	0,00	-9 121,27	-1 113,35	
Razem 01.10.-31.12.		12 837,93	10 867,49	1 182,27	788,17										RAZEM	-10 234,62		

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych potwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do **Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach Zdroju** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **13 847,00 zł**, z tego:

- 11 602,27 zł – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
  - 1 346,85 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
  - 897,88 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie,
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez OPS na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe oraz dane zawarte w powyższym zestawieniu stwierdzono, iż zgromadzone w 7 okresach rozliczeniowych środki, OPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach, co pozwalało jednostce na dotrzymanie terminów odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż **Urząd Miejski w Dusznikach-Zdroju** odprowadzał środki w kontrolowanym okresie w 5 przypadkach niezgodnie z zapisami *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (tj. z przesunięciem terminu przekazania o jeden okres rozliczeniowy). Zgodnie z danymi zawartymi w powyższym zestawieniu środki z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA zostały odprowadzone terminowo jedynie w okresie rozliczeniowym 11.12.-20.12.2017 r. oraz 21.12-31.12.2017 r.

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się do jednostki o wyjaśnienie przedmiotowej sytuacji.

W dniu 04.07.2018 r. Skarbnik Gminy przedłożyła informację w sprawie przekazywania pobranych dochodów, w którym wyjaśniła, iż: „Zgodnie z *art. 255 ustawy o finansach publicznych* Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach

*dochody budżetowe przysługujące JST z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*

- *10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,*
- *20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca”.*

*W ww. piśmie poinformowała, „że pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej były przekazywane w wyżej wymienionych terminach, lecz nie w pełnej wysokości, wynikało to z błędnej interpretacji przepisów, gdyż pobrane dochody przekazywane były według stanu środków na rachunku budżetu JST.*

*Podjęte zostały stosowne działania, poprzez wydanie Zarządzenia Nr 68/2018 Burmistrza Miasta w sprawie określenia dla jednostek organizacyjnych gminy Duszniki-Zdrój zasad i terminów odprowadzenia dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej aby Gmina mogła wywiązać się z obowiązku wynikającego z art. 255 ust. 1 i 2 uofp”.*

*Ww. Zarządzenie Nr 68/2018 Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój z dnia 04.07.2018 r. w sprawie określenia dla jednostek organizacyjnych gminy Duszniki-Zdrój zasad i terminów odprowadzenia dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej załączono do dokumentów kontroli.*

*Powyższe działania naprawcze w postaci przyjęcia przez jednostkę ww. Zarządzenia uznano za wystarczające, niemniej jednak, złożone wyjaśnienia potwierdziły ustalenia kontrolujących wskazujące na nieprawidłowe ustalanie wysokości dochodów i nieterminowe ich odprowadzanie na konto DUW przez UM w Dusznikach-Zdroju.*

*Biorąc powyższe pod uwagę, stwierdzić należy, że w kontrolowanym okresie Urząd Miejski w Dusznikach-Zdroju naruszył art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych poprzez nieprzekazanie w terminach kwoty w łącznej wysokości **10.234,62 zł** (środki budżetu państwa, z tego: FA – 1.113,35 zł i OFA – 9.121,27 zł), co wypełnia znamiona czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w którym zapisano, że *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.**



Ponadto, 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. Urząd Miejski w Dusznikach-Zdroju nie naliczył i nie odprowadził należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów za okres objęty kontrolą.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych, UM podjął działania polegające na rozliczeniu nieprawidłowo i nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2017 roku i w związku z powyższym w dniu 21.08.2018 r. dokonał zwrotu odsetek na rachunek bankowy DUW w łącznej wysokości 98,72 zł (w tym odsetki dotyczące okresu objętego kontrolą).

#### Okres przejściowy roku 2017

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.2017 r. do 22.12.2017 r., należne budżetowi państwa Urząd Miejski odprowadził do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości w dniu 29.12.2017 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust.2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 26 - 129]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono negatywnie**.

#### **Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów**

**Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA.

OPS przedstawił również informację w sprawie czynności dotyczących gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń, tj. zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Księgowania na kontach za okres od m-ca styczeń do m-ca grudzień roku 2017:

- konto 130-000-00000-0000-00-01 Rachunek bieżący- fundusz alimentacyjny,
- konto 221-855-85502-0920-00-00 Należności z tytułu dochodów budżetowych - odsetki,
- konto 221-855-85502-0980-00-BP Należności z tytułu dochodów budżetowych – Fundusz alimentacyjny BP,
- konto 221-855-85502-0980-00-BG Należności z tytułu dochodów budżetowych – Fundusz alimentacyjny BG;
- zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2017 dla kont analitycznych 221-855 oraz 222-855.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono brak wyodrębnienia analityki do konta 130 „Rachunek bieżący – fundusz alimentacyjny”, według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (tj. dotyczących funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA), co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). Ewidencja w odniesieniu do paragrafów prowadzona była na koncie „221”. Z uwagi na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkował nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów przez OPS, wskazane ustalenie uznano za uchybienie. Przedmiotowa sprawa została opisana w części dot. obszaru *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą*.

**Urząd Miejski w Dusznikach Zdroju** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego. Jednostka przedstawiła również informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Ewidencja księgowania [za okres 2017.10.01 – 2017.12.31] w zakresie wpływów z OPS i przekazania dochodów objętych niniejszą kontrolą dokonywana była na nw. kontach księgowych:

- 139-000-00000-0000-00,

- 224-003-00000-0000-01 – ROZR.Z BUDŻ.PAŃSTWA-FUNDUSZ ALIM.ODSETKI,
- 224-003-00000-0000-03 - ROZR.BUDŻ.PAŃSTWA-FUNDUSZ ALIMENTACYJNY,
- 224-004-20000-0000-00 ROZR.Z BUDŻ.GMINY-FUNDUSZ ALIMENTACY.

[Dowód: akta kontroli str. 130 - 186]

Ewidencja księgowa 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.

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

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

**Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą**, w tym:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań,
- 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 ramach środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach w zakresie dochodów wykonanych, przekazanych i potrąconych na rzecz jst.

III kwartał 2017 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom

samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca III kwartału 2017 r. w zakresie działu 855, sporządzone przez **Urząd Miejski w Dusznikach-Zdroju**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	24 616,85	0,00	24 616,85
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	20 808,35	8 323,33	12 485,02
<b>Razem 85502</b>			<b>45 425,20</b>	<b>8 323,33</b>	<b>37 101,87</b>

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	25 351,63	0,00	24 616,85
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	21 082,64	0,00	20 808,35
<b>Razem 85502</b>			<b>46 434,27</b>	<b>0,00</b>	<b>45 425,20</b>

Kontrolerzy porównując dane zawarte w ww. Sprawozdaniach Rb-27ZZ za III kw. 2017 r. w zakresie kwot ujętych w kol. *Dochody wykonane ogółem*, stwierdzili, iż występuje różnica w wysokości 1 009,07 zł [w tym 734,78 zł w zakresie odsetek od FA oraz 274,29 zł w zakresie funduszu alimentacyjnego] pomiędzy danymi wykazanymi przez OPS oraz UM narastająco w ww. dokumentach.

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. 2 pkt 2, w którym zapisano, że *jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, (...).*

W związku z powyższym, kontrolujący wystąpili o wyjaśnienie przedmiotowej rozbieżności.

W piśmie z dnia 04.07.2018 r. Skarbnik Gminy poinformowała, iż: „w sprawozdaniu RB-27 ZZ w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” oraz w kolumnie „Dochody przekazane” w wyniku błędnie zinterpretowanych przepisów prawa wykazano dochody w wysokości przekazanej na podstawie ewidencji analitycznej konta rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (gminy) zamiast dane ze sprawozdania jednostki budżetowej (Ośrodka Pomocy Społecznej).

Złożone wyjaśnienie jednostki pozostaje bez wpływu na stwierdzoną nieprawidłowość dotyczącą sporządzenia sprawozdania w zakresie dochodów wykonanych niezgodnie z ww. Instrukcją.

Ponadto, z uwagi na ww. ustalenia dotyczące nieprawidłowego ujmowania danych w przedmiotowej kolumnie, stwierdzić należy, że sprawozdawczość Urzędu Miejskiego w Dusznikach-Zdroju nie odzwierciedlała faktycznego obrazu finansowego jednostki, który został przedstawiony w poprawnej wysokości przez OPS (zgodnie z ewidencją księgową Ośrodka Pomocy) w omawianym Sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

#### IV kwartał 2017 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2017 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Urząd Miejski w Dusznikach-Zdroju**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	36 219,12	0,00	36 219,12
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	23 053,08	9 221,21	13 831,87
<b>Razem 85502</b>			<b>59 272,20</b>	<b>9 221,21</b>	<b>50 050,99</b>

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	36 219,12	0,00	36 219,12
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	23 053,08	0,00	23 053,08
<b>Razem 85502</b>			<b>59 272,20</b>	<b>0,00</b>	<b>59 272,20</b>

W przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonych przez OPS oraz UM, w zakresie dochodów wykonanych, potrąconych na rzecz jst i przekazanych ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.187 - 203]

Pomimo braku prowadzenia przez OPS ewidencji dochodów budżetowych na koncie 130 według paragrafów klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym wskazano, iż w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej (...), nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyjęcia danych liczbowych w sprawozdaniach budżetowych objętych kontrolą.

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić w Urzędzie Miejskim w Dusznikach-Zdroju:

- prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa,
- sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ, w zakresie dochodów wykonanych, zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto, ze względu na stwierdzone uchybienie w jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju, zaleca się zapewnienie prowadzenia przez OPS ewidencji dochodów budżetowych na koncie 130 według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)* oraz z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

*Edyta Szpata*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Danusia Woźniak-Mierzan*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI 15

*Polak*  
Renata Polak

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

*Piasecka*  
Kamila Piasecka

*d-*

