



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 września 2018 r.

FB-KF.431.24.2018.SL

Pan  
**Igor Bandrowicz**  
Burmistrz Miasta i Gminy Prusice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 czerwca do 5 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:

- 1) Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- 2) Mieczysława Socha – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Prusicach, Rynek 1, 55-110 Prusice.

#### **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:**

01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

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:

1. Urzędu Miasta i Gminy w Prusicach pod poz. nr 14/2018,
2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach pod poz. nr 13/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

#### Urząd Miasta i Gminy w Prusicach

1. Pan **Igor Bandrowicz** – Burmistrz Miasta i Gminy Prusice, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Prusicach z dnia 18 listopada 2014 r.),
2. Pani **Magdalena Żyża** – Skarbnik Miasta i Gminy Prusice, powołana na stanowisko z dniem 12 czerwca 2017 r. (Uchwała Nr XLIX/314/17 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 12 czerwca 2017 r.),
3. Pani **Teresa Czaniecka** – Skarbnik Miasta i Gminy Prusice, powołana na stanowisko z dniem 24 czerwca 2015 r. (Uchwała Nr XII/82/15 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 24 czerwca 2015 r.) – pełniąca funkcje do dnia 31 maja 2017 r.<sup>1</sup>,
4. Pan **Grzegorz Terebun** – Sekretarz Miasta i Gminy Prusice, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 czerwca 2012 r.

#### Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach

1. Pani Joanna Wiraszka – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 19 marca 2015 r. (Zarządzenie Nr 41/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 19 marca 2015 r.),
2. Pani Małgorzata Koła – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 marca 2009 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Prusicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach, których zakresy obowiązków służbowych wraz ze stosownymi upoważnieniami zostały przedłożone kontrolującym.

*[Dowód akta kontroli str.12–65]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów 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:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi – **ocena pozytywna z uchybieniami**.

<sup>1</sup>Rozwiązanie stosunku pracy na zasadzie porozumienia stron z dniem 31 maja 2017 r. (Uchwała Nr XLVIII/304/17 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie odwołania Skarbnika Miasta i Gminy Prusice).

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 Prusice zrealizowała w 2017 r. dochody objęte kontrolą (tj. Dział 855 Rodzina, rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r. (w zł)		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone przez jst	Przekazane do DUW
855 Rodzina	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	46 383,98	0,00	46 383,98
		0970 Wpływy z różnych dochodów	8,40	4,20	4,20
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	77 734,61	31 093,78	46 640,83
<b>Ogółem 85502</b>			<b>124 126,99</b>	<b>31 097,98</b>	<b>93 029,01</b>

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość budżetową zbadano na podstawie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. (por. Tabela nr 2).

Tabela nr 2

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale 2017 r. (w zł) <sup>2</sup>		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855 Rodzina	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	12 830,93	0,00	13 458,32
		0970 Wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	0,00
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	25 595,19	10 238,06	16 297,83
<b>Ogółem 85502</b>			<b>38 426,12</b>	<b>10 238,06</b>	<b>29 756,15</b>

<sup>2</sup> Wyczerpania na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca III kwartału 2017 r. oraz Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.

Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują przepisy *ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*:

- *art. 27 ust. 1*, w którym zapisano: „(...) dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”,
- *art. 27 ust. 1a*, zgodnie z którym: „Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.
- *art. 27 ust. 4*, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają przepisy *ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej*:

- *art. 12 ust. 2*, w którym zapisano: „50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetu państwa normują przepisy *ustawy o finansach publicznych*:

- *art. 255 ust. 1*, w którym zapisano: „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*, w którym zapisano: „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”.
- *art. 255 ust. 3*, w którym zapisano:” 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 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta i Gminy w Prusicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach ewidencję księgową syntetyczną i analityczną, wyciągi bankowe oraz zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za poszczególne okresy rozliczeniowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

### **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach**

Dochody budżetowe realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach 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 ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w Tabeli nr 3.

Zgodnie z danymi ujętymi w Tabeli nr 3 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach w okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.) zrealizował dochody w:

- § 0920 w wysokości **13 504,71 zł** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **13.504,71 zł**),
- § 0980 w wysokości **27 163,01 zł** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **16 297,83 zł**).

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	GOPS w Prusicach						
		Wysokość wpłat od komornika lub dłużnika alimentacyjnego	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna JST § 0980	Data przekazania dochodów do gminy	Nr wyciągu bankowego
			§ 0920 (odsetki)	§ 0980 (60%)	RAZEM BP			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
od 21.09 do 10.10	do 15.10	5 472,81	3 758,11	1 028,83	<b>4 786,94</b>	685,87	22.09 29.09 13.10	122 127 134

1	2	3	4	5	6	7	8	9
od 11.10 do 20.10	do 25.10	2 501,82	833,48	1 001,01	<b>1 834,49</b>	667,33	24.10	140
od 21.10 do 10.11	do 15.11	11 642,23	2 198,29	5 666,36	<b>7 864,65</b>	3 777,58	31.10 02.11 13.11	145 146 151
od 11.11 do 20.11	do 25.11	6 611,93	2 382,48	2 537,67	<b>4 920,15</b>	1 691,78	22.11	156
od 21.11 do 10.12	do 15.12	8 906,52	2 421,85	3 890,81	<b>6 312,66</b>	2 593,86	30.11 27.12	160 172 <sup>3</sup>
od 11.12 do 20.12	do 25.12	3 555,62	1 110,86	1 466,86	<b>2 577,72</b>	977,90	27.12	172 <sup>4</sup>
od 21.12 do 31.12	do 08.01	1 976,79	799,64	706,29	<b>1 505,93</b>	470,86	27.12 29.12 31.12 12.01	172 174 175 8 <sup>5</sup>
<b>Ogółem 01.10-31.12.2017 r.</b>		<b>38 451,12</b>	<b>12 855,93</b>	<b>15 357,13</b>	<b>28 213,06</b>	<b>10 238,06</b>		
<b>Ogółem 21.09-31.12.2017 r.</b>		<b>40 667,72</b>	<b>13 504,71</b>	<b>16 297,83</b>	<b>29 802,54</b>	<b>10 865,18</b>		

W wyniku analizy dokumentów źródłowych kontrolujący ustalili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach ustalał wysokość dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz z tytułu odsetek od świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) w oparciu o program „Nemezis – fundusz alimentacyjny” INFO-R Spółka Jawna 43-430 Pogórze, ul. Baziowa 29.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach złożył oświadczenie: „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach oświadcza, że do realizacji dochodów budżetu państwa w zakresie zwrotu od dłużników alimentacyjnych funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzony jest odrębny rachunek bankowy: BS Oborniki SL.

<sup>3</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.11.2017 r. do 10.12.2017 r. w kwocie 4 784,47 zł (§ 0980 – 3 162,62 zł oraz § 0920 – 1 621,85 zł), przekazano na rachunek budżetu Gminy Prusice w dniu 27.12.2017 r.

<sup>4</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 11.12.2017 r. do 20.12.2017 r. w kwocie 2 577,72 zł (§ 0980 – 1 466,86 zł oraz § 0920 – 1 110,86 zł) przekazano na rachunek bankowy budżetu Gminy Prusice w dniu 27.12.2017 r.

<sup>5</sup> Dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r. w kwocie 25,00 zł (§ 0920 – 25,00 zł) przekazano na rachunek bankowy budżetu Gminy Prusice w dniu 12.01.2018 r.

*Oddział Prusice 55-110 Prusice UL Żmigrodzka 19 Nr 92 9583 1019 0200 1270 2002 0004. Wpłaty z powyższego wymienionego tytułu z roku 2017 były dokonywane wyłącznie na powyższy rachunek.”.*

Jednocześnie przedstawił kontrolującym umowę zawartą w dniu 18 sierpnia 2015 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Obornikach Śląskich a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Prusicach, na prowadzenie ww. rachunku pomocniczego.

Zrealizowane kwoty dochodów budżetowych gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym Nr [92 9583 1019 0200 1270 2002 0004] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach powinien przekazać na rachunek bankowy budżetu Gminy Prusice Nr [59 9583 0009 0200 1300 2002 0163] w sposób umożliwiający przekazanie dochodów przez Gminę Prusice na rachunek bankowy DUW zgodnie z terminami określonymi w *art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

W toku czynności kontrolnych ustalono trzy przypadki przekazania dochodów należnych budżetowi państwa na rachunek budżetu Gminy Prusice przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach w czasie uniemożliwiającym przekazanie dochodów przez Gminę Prusice na rachunek bankowy DUW w wymaganym ww. przepisami terminie (por. Tabela nr 3).

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach złożył następujące wyjaśnienia: *„Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach uprzejmie wyjaśnia, że w związku z absencją chorobową pracownika merytorycznego dokonującego rozliczenia wpłat od dłużników alimentacyjnych w programie NEMEZIS w miesiącu grudniu 2017 odprowadzono należność z tytułu budżetu państwa w dniu 27-12-2017. Absencja chorobowa trwała w okresie: 11-12-2017-22-12-2017. (...)W dniu 27-12-2017 dokonano rozliczenia wpłat i przekazano środki do UMiG.”.*

Powyższe wyjaśnienia nie mają wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny.

*[Dowód akta kontroli str.66–249]*

### **Urząd Miasta i Gminy w Prusicach**

Dochody należne budżetowi państwa przekazane do DUW przez Gminę Prusice za okresy rozliczeniowe od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 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 oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w Tabeli nr 4. Gmina Prusice za ww. okresy przekazała kwoty dochodów należnych budżetowi państwa w:

- § 0920 w wysokości **13 504,71 zł**,
- § 0980 w wysokości **16 297,83 zł**.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	Gmina Prusice							
		Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z GOPS do gminy	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z GOPS do gminy	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 21.09 do 10.10	do 15.10	3 758,11	1 028,83	22.09 29.09 13.10	185 190 201	3 758,11	1 028,83	28.09 02.10 24.10	189 192 208 <sup>6</sup>
od 11.10 do 20.10	do 25.10	833,48	1 001,01	24.10	208	833,48	1 001,01	09.11	219 <sup>7</sup>
od 21.10 do 10.11	do 15.11	2 198,29	5 666,36	31.10 02.11 13.11	213 214 221	2 198,29	5 666,36	09.11 28.11	219 232 <sup>8</sup>
od 11.11 do 20.11	do 25.11	2 382,48	2 537,67	22.11	228	2 382,48	2 537,67	28.11	232 <sup>9</sup>
od 21.11 do 10.12	do 15.12	2 421,85	3 890,81	30.11 27.12	234 251	2 421,85	3 890,81	05.12 28.12	237 252 <sup>10</sup>

<sup>6</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.09.2017 r. do 10.10.2017 r. w kwocie 3 197,46 zł oraz (§ 0980 - 88,13 zł oraz § 0920 - 3 109,33 zł) przekazano na rachunek bankowy DUW w dniu 24.10.2017 r., tj. 8 dni po terminie.

<sup>7</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 11.10.2017 r. do 20.10.2017 r. w kwocie 1 834,49 zł (§ 0980 - 1 001,01 zł oraz § 0920 - 833,48 zł) przekazano na rachunek bankowy DUW w dniu 9.11.2017 r., tj. 15 dni po terminie.

<sup>8</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.10.2017 r. do 10.11.2017 r. w kwocie 2 465,32 zł (§ 0980 - 1 158,50 zł oraz § 0920 - 1 306,82 zł) przekazano na rachunek bankowy DUW w dniu 28.11.2017 r., tj. 13 dni po terminie.

<sup>9</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 11.11.2017 r. do 20.11.2017 r. w kwocie 4 920,15 zł (§ 0980 - 2 537,67 zł oraz § 0920 - 2 382,48 zł) przekazano na rachunek bankowy DUW w dniu 28.11.2017 r., tj. 1 dzień po terminie.

<sup>10</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.11.2017 r. do 10.12.2017 r. w kwocie 4 784,47 zł (§ 0980 - 3 162,62 zł oraz § 0920 - 1 621,85 zł) przekazano na rachunek bankowy DUW w dniu 28.12.2017 r., tj. 13 dni po terminie.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 11.12 do 20.12	do 25.12	1 110,86	1 466,86	27.12	251	1 110,86	1 466,86	28.12	252 <sup>11</sup>
od 21.12 do 31.12	do 08.01	799,64	706,29	27.12 29.12 30.12 12.01	251 253 254 9	799,64	706,29	28.12 29.12 04.01 18.01	252 253 3 13 <sup>12</sup>
<b>Ogółem 01.10-31.12.2017 r.</b>		<b>12 855,93</b>	<b>15 357,13</b>			<b>12 855,93</b>	<b>15 357,13</b>		
<b>Ogółem 21.09-31.12.2017 r.</b>		<b>13 504,71</b>	<b>16 297,83</b>			<b>13 504,71</b>	<b>16 297,83</b>		

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, w każdym z analizowanych okresów rozliczeniowych poddanych kontroli, przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa przez Gminę Prusice na rachunek bankowy DUW, z naruszeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych (por. Tabela nr 4).

Ponadto, kontrolujący stwierdzili nieterminowe przekazanie przez Gminę Prusice na rachunek bankowy DUW dochodów należnych budżetowi państwa, których termin odprowadzenia do DUW upływał z dniem 25 września 2017 r. tj. w okresie poddanym kontroli:

1. Z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego pobranych w okresie od 11.09.2017 r. do 20.09.2017 r. w kwocie 1 422,84 zł (§ 0920 – 1 422,84 zł) a przekazanych na rachunek bankowy DUW w dniu 28.09.2017 r., tj. 3 dni po terminie<sup>13</sup>,
2. Z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego pobranych w okresie od 11.09.2017 r. do 20.09.2017 r. w kwocie 1 837,36 zł (§ 0980 – 1 837,36 zł) a przekazanych na rachunek bankowy DUW w dniu 29.10.2017 r., tj. 4 dni po terminie<sup>14</sup>.

W związku z powyższym, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Burmistrz Miasta i Gminy Prusice oraz Skarbnik Miasta i Gminy Prusice przedstawili następującą informację:

*„(...)W trakcie trwania obecnej kontroli zauważono problem związany z dochodami przekazywanymi przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w wyniku, którego pracownik gminy w dobrej wierze błędnie sugerował się datą wpływu środków z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, który nieświadomie nie wskazał w sporządzanym piśmie do Gminy daty*

<sup>11</sup> Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 11.12.2017 r. do 20.12.2017 r. w kwocie 2 579,72 zł (§ 0980 – 1 468,86 zł oraz § 0920 – 1 110,86 zł) przekazano na rachunek DUW w dniu 28.12.2017 r., tj. 1 dzień po terminie.

<sup>12</sup> Dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r. w kwocie 25,00 zł (§ 0920 – 25,00 zł) przekazano na rachunek DUW w dniu 18.01.2018 r., tj. 10 dni po terminie.

<sup>13</sup> Rachunek bankowy Gminy Prusice nr 59 9583 0009 0200 1300 2002 0163 - Wyciąg bankowy Nr 189 z dnia 28 września 2017 r.

<sup>14</sup> Rachunek bankowy Gminy Prusice nr 59 9583 0009 0200 1300 2002 0163 - wyciąg bankowy Nr 190 z dnia 29 września 2017 r.

*otrzymania wpłat. Spowodowało to w niektórych przypadkach nie dotrzymanie terminów przekazywania w/w wpłat do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego(...)*”.

Kontrolujący potwierdzili, że dane wykazywane w informacji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach, kierowanej do Urzędu Miasta i Gminy w Prusicach dotyczącej zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z należnymi odsetkami, nie zawierały określenia okresu rozliczeniowego, którego powyższe dochody dotyczą<sup>15</sup>. Pomimo braku danych identyfikujących okres rozliczeniowy wpływu dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, to na zarządzie jednostki samorządu terytorialnego, w tym przypadku Burmistrzu Miasta i Gminy Prusice, ciąży obowiązek terminowego przekazania pobranych dochodów budżetowych na rachunek DUW – zgodnie z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Co więcej, w myśl art. 53 ust.1 ww. ustawy kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Ponadto, zgodnie z art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki<sup>16</sup>.

W dalszej części ww. informacji wskazano:

*(...)W dniu 04 lipca 2018r Burmistrz podjął zarządzenie nr 141/2018 w sprawie określenia dla jednostki organizacyjnej Gminy Prusice – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach zasad i terminów rozliczeń z budżetem gminy, terminów przekazywania środków oraz terminów odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami. Zarządzenie to wyeliminuje nieprawidłowość, która powstała w związku z przekazywaniem wpłat między jednostkami(...)*”.

Na potwierdzenie powyższego, przedstawiono kontrolującym Zarządzenie nr 141/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 04.07.2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 160/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Urzędzie Miasta i Gminy w Prusicach, które dołączono do akt kontroli.

Ww. podjęte czynności naprawcze w wyniku działań kontrolnych, pozostają bez wpływu na ustalenia dokonane w toku kontroli.

Zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych: „*dochody, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2, powinny być przekazywane z należnymi odsetkami naliczonymi*

<sup>15</sup> Informacja zawierała datę przekazania zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy Gminy Prusice oraz ich podział na dochód budżetu państwa oraz na dochód budżetu gminy wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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.

*akt*

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”.

Należne budżetowi państwa odsetki od nieterminowo przekazanych ww. dochodów w łącznej wysokości **36,57 zł** zostały odprowadzone na rachunek bankowy DUW o numerze [64 1010 1674 0000 5522 3100 0000] poleceniem przelewu dokonany w dniu **11.07.2018 r.**, tj. w trakcie trwania czynności kontrolnych<sup>17</sup>.

Łączna kwota nieprzekazanych w terminie dochodów należnych budżetowi państwa przez Gminę Prusice na rachunek bankowy DUW wyniosła **23 066,81 zł**, z tego:

- § 0980 - dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie **11 254,15 zł**,
- § 0920 - dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **11 812,66 zł**.

Należy wskazać, że nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w łącznej wysokości 23 066,81 zł, zgodnie z art. 6 pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

*[Dowód akta kontroli str.250–311]*

Biorąc powyższe pod uwagę, 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**

**Urząd Miasta i Gminy w Prusicach** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920).

Urząd Miasta i Gminy w Prusicach przedstawił również Zarządzenie Nr 160/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Urzędzie Miasta i Gminy w Prusicach<sup>18</sup> oraz informację w sprawie księgowania w roku 2017 dochodów otrzymanych z tytułu zadań zleconych objętych sprawozdaniem Rb-27ZZ.

<sup>17</sup> Wyciąg bankowy Nr 133 z dnia 11 lipca 2018 r.

<sup>18</sup> Wraz ze zmianami wprowadzonymi kolejno: Zarządzeniem Nr 3/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 04 stycznia 2017 r., Zarządzeniem Nr 188/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 29 grudnia 2017 r., Zarządzeniem Nr 2/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 04 stycznia 2018 r. oraz Zarządzeniem Nr 136/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 02 lipca 2018 r.

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

- 133 - rachunek budżetu,
- 240-04-1 - Fundusz alimentacyjny – budżet państwa (855020980),
- 240-04-2 - Zaliczka alimentacyjna – budżet państwa (855020970),
- 240-04-3 - Odsetki od f. alimentacyjnego – budżet państwa (855020920),
- 901855022360 - Fundusz alimentacyjny,
- 901855022360A - Zaliczka alimentacyjna Pomoc społ.-doch. jedn. zw. z realiz. zadań zlec.

W trakcie weryfikacji prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji dotyczących ww. dochodów budżetowych za okres od dnia 21 września do dnia 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, iż w budżecie Gminy Prusice ewidencjonowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (tj. na kontach analitycznych: 240-04-1 – Fundusz alimentacyjny – budżet państwa, 240-04-3 – Odsetki od f. alimentacyjnego – budżet państwa), podczas gdy zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*<sup>19</sup>, opisane powyżej operacje powinny być księgowane na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”.

Zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia, konto 224 – „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów czy z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

W związku z powyższym, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Burmistrz Miasta i Gminy Prusice oraz Skarbnik Miasta i Gminy Prusice przedstawili następującą informację:

*„(...)W trakcie trwania kontroli wprowadzono zarządzenie nr 136/2018 z dnia 02.07.2018, które zmieniły numery kont w zakresie księgowania f. alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej z kont 240 na 224 wraz z klasyfikacją budżetową. Ponadto wprowadzono konto 133-2 Dochody Budżetu Państwa. Zmiana ta dostosuje numery kont zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...) z mocą obowiązującą od 01.01.2018r. (...)”*

Podczas trwania kontroli, przedstawiono kontrolującemu Zarządzenie Nr 136/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 02 lipca 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 160/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Urzędzie Miasta i Gminy w Prusicach, które dołączono do akt kontroli.

Ww. podjęte czynności naprawcze w wyniku działań kontrolnych, pozostają bez wpływu na ustalenia dokonane w toku kontroli.

[Dowód akta kontroli str.312–435]

<sup>19</sup> (tj. Dz.U. 2017 poz. 760).

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej oraz wydruki z programu „Nemezis – fundusz alimentacyjny”, w oparciu o który dokonywano podziału wpłat od komorników lub dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920).

Ponadto, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach przedstawił Zarządzenie Nr 2/12/2015 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach oraz informację o sposobie księgowania wpływu dochodów z tytułu zwrotu i przekazania do UMiG Funduszu Alimentacyjnego.

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

- 139 - Rachunek specjalnego przeznaczenia - wpłaty od dłużników alimentacyjnych,
- 139-07 - zwrot FA - wpłaty od dłużników,
- 139-07855020920 - zwrot FA -BP - odsetki - przekazanie do UMiG,
- 139-07855020980 - zwrot FA -BP - 60 % - przekazanie do UMiG,
- 139-07855022360 - zwrot FA -JST- przekazanie do UMiG,
- 240-07 - FA-zwroty- wpłaty od dłużników alimentacyjnych,
- 221-11 - Należności budżetowe -FA - BP-60%,
- 221-12 - Należności budżetowe - FA - BP - odsetki,
- 221-13 - Należności budżetowe - FA - JST - 40%,
- 221-21 - Należności budżetowe - ZA - BP - 50%,
- 221-22 - Należności budżetowe - ZA - JST - 50%.

Rozliczenie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego następowało w następujący sposób:

- wpływ na rachunek bankowy Wn 139-07/ Ma 240-07,
- przekazanie na rachunek bankowy Gminy Prusice Wn 240-07 w korespondencji ze stroną Ma kont: 139-07855022360, 139-07855020980 oraz 139-07855020920.

Ewidencja na kontach 221 dotyczyła przypisu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

W trakcie weryfikacji prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji dotyczących ww. dochodów budżetowych za okres od dnia 21 września do dnia 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach ewidencjonował wpływy dochodów budżetowych jedynie w ewidencji syntetycznej, bez wyodrębnionej ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wyodrębnienia analityki, w szczególności *dział-rozdział-§*, dokonywano w momencie przekazywania na rachunek bankowy budżetu Gminy Prusice zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (ewidencja analityczna dla strony Ma konta 139-07). Rozliczanie dochodów realizowanych przez jednostkę odbywało się natomiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Przyjęty sposób ewidencjonowania był niezgodny z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów*

*jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...).*

Zgodnie z załącznikiem nr 3 pkt II ppkt. 17 ww. rozporządzenia, do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w sposób zapewniający ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Co więcej, w załączniku nr 39 rozporządzenia *Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>20</sup>, rozdział 2 § 6 ust. 1 pkt. 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, podano: w kolumnie *„Dochody wykonane ogółem wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej(...)”* oraz w kolumnie *„Dochody przekazane wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego(...)”*.

Ponadto, w obu jednostkach potwierdzono, że podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, co jest zgodne z *art. 20 ust. 2* ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2* ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Podczas kontroli, kontrolujący stwierdzili, że Gminny Ośrodek Pomocy w Prusicach, w jednym przypadku, kwotę 25 zł zrealizowanych dochodów budżetowych dotyczących m-ca grudnia 2017 r.<sup>21</sup>, ujął w ewidencji księgowej w m-cu styczniu 2018 r., co było niezgodne z *art. 20 ust. 1* ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prusicach złożył następujące wyjaśnienia:

*„W dniu 14-12-2017 zostało złożone pismo do BS oborniki SI z prośbą o wyzerowanie konta na dzień 31-12-2017. Bank z tego tytułu naliczył i pobrał opłatę w wysokości 25,00 zł. W poprzednich latach nie była pobierana opłata z tego tytułu. W dniu 03-01-2018 dokonano zwrotu pobranej prowizji z rachunku podstawowego GOPS Kwota została przekazana na konto UMiG w dniu 12-01-2018 wraz z rozliczeniem wpłat za okres 01-01-2018 do 11-01-2018”*.

<sup>20</sup> (t.j. Dz.U. 2016 poz.1015 z póź. zm.).

<sup>21</sup> Dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r. w kwocie 25,00 (§ 0920 – 25,00 zł).

Kontrolujący potwierdzili, że powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej roku 2018.

[Dowód akta kontroli str.436–596]

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

**Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:**

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość i rzetelność sporządzenia kwartalnego 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., została oceniona podczas czynności kontrolnych (w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą) poprzez zbadanie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej w zestawieniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz uzgodnienie zbadanej wartości dochodów budżetowych ze sprawozdaniem, zarówno przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach (sprawozdanie jednostkowe), jak również Gminę Prusice (sprawozdanie zbiorcze).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach wykazano następujące dane liczbowe:

Tabela nr 5 (dane w zł)

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
855	85502	0920	45 000,00	1 363 479,18	46 383,98		46 383,20
855	85502	0970	2 000,00	622 124,53	8,40		8,40
855	85502	0980	35 000,00	3 512 733,10	77 734,61		77 734,61
<b>Ogółem 85502</b>			<b>82 000,00</b>	<b>5 498 336,81</b>	<b>124 126,99</b>		<b>124 126,99</b>

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. sporządzonym przez Gminę Prusice wykazano następujące dane liczbowe:

Tabela nr 6 (dane w zł)

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
855	85502	0920	45 000,00	1 363 479,18	46 383,98	0,00	46 383,98
855	85502	0970	2 000,00	622 124,53	8,40	4,20	4,20
855	85502	0980	35 000,00	3 512 733,10	77 734,61	31 093,78	46 640,83
<b>Ogółem 85502</b>			<b>82 000,00</b>	<b>5 498 336,81</b>	<b>124 126,99</b>	<b>31 097,98</b>	<b>93 029,01</b>

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach oraz Gmina Prusice w sprawozdaniach Rb-27ZZ od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. w zakresie ww. dochodów, wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

Jednakże, w wyniku badania prawidłowości zaliczenia dochodów do właściwego roku obrotowego oraz ujawnienia dochodów w ww. sprawozdaniach, stwierdzono brak ujęcia w obu sprawozdaniach, dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, pobranych w okresie od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r. w kolumnie „6 – „Dochody wykonane ogółem” w kwocie 25,00 zł, w kolumnie 8 – „Dochody przekazane” w kwocie 25,00 zł, co szerzej opisane zostało we wcześniejszej części wystąpienia. Przedmiotową kwotę przypisano do roku 2018 i wykazano w sprawozdaniu Rb27-ZZ za I kwartał 2018 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prusicach sporządził sprawozdanie Rb-27ZZ od początku roku do końca IV kwartału 2017 r w zakresie poszczególnych tytułów dochodów przekazanych, na podstawie obrotów strony Ma konta 139-07 zgodnie z klasyfikacją budżetową, natomiast dochody wykonane według ewidencji syntetycznej do konta 240 oraz obrotów strony Wn konta 139-07, zamiast w oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do rachunku pomocniczego jednostki (konto 139) wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Taki sposób postępowania był niezgodny z zapisami § 6 ust.1 pkt 3 załącznika nr 39 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód akta kontroli str.597–619]

Biorąc powyższe pod uwagę, sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

W celu usunięcia stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości i uchybień, zaleca się:

1. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w prawidłowo ustalonych wysokościach (wg stanu określonego na 10 i 20 dzień miesiąca) oraz w terminach wskazanych przepisami art. 255 *ustawy o finansach publicznych*, z równoczesnym zapewnieniem odpowiedniej kontroli zarządczej w przedmiotowym zakresie.
2. Wprowadzanie przez GOPS do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, w myśl art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.
3. Ujmowanie przez GOPS wpływów z tytułu zrealizowanych dochodów w sposób zapewniający ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej.



4. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z załącznikiem nr 36 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Oprócz tego, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, zaleca się:

5. Sprawdzenie terminowości przekazywania pobranych dochodów należnych budżetowi państwa na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w roku 2017 (w okresie nie objętym czynnościami kontrolnymi) oraz w roku 2018.
6. W przypadku stwierdzenia w wyniku ww. weryfikacji nieprzekazania dochodów budżetowych w obowiązujących terminach, naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych i przekazanie ich na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w związku z podjętym w trakcie czynności kontrolnych działaniem naprawczym dotyczącym wprowadzenia ewidencjonowania rozrachunków z budżetem państwa, w szczególności z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego na właściwym koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”, odstąpiono od wydania zalecenia 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 wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

  
Edyta Sapota  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
  
Sławomir Lewandowski

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrolny Finansowej  
  
Kamilla Piasecka

17 INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
  
Wiczyńska Socha



