



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 7 listopada 2018 r.

FB-KF.431.15.2018.MS

Pan  
**Zdzisław Tersa**  
Wójt Gminy Kunice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 27 kwietnia 2018 r. oraz od dnia 07 maja 2018 r. do dnia 11 maja 2018 r. na podstawie *art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Mieczysława Socha** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Kunicach, ul. Gwarna 1, 59-216 Kunice.

**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:**

od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 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:

- Urzędu Gminy Kunice pod poz. 3,
- Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kunicach pod poz. 19.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Kunice:
  1. Pan **Zdzisław Andrzej Tersa** – Wójt Gminy Kunice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r.<sup>1</sup>
  2. Pani **Bożena Trawińska** – Skarbnik Gminy Kunice powołana na stanowisko z dniem 24 sierpnia 2007 r.<sup>2</sup>
  3. Pani **Beata Taczyńska-Pietrus** – Sekretarz Gminy Kunice zatrudniona na stanowisku od dnia 02 października 2017 r.<sup>3</sup>
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach:
  1. Pani **Anna Rosiak** – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach zatrudniona na stanowisku od dnia 12 listopada 1991 r.<sup>4</sup>
  2. Pani **Iwona Magdalena Muchowska** – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach, zatrudniona na stanowisku od dnia 02 stycznia 2014 r.<sup>5</sup>
  3. Pani **Iwona Małgorzata Borek** – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na czas określony tj. od dnia 18 października 2016 r. na czas zastępstwa Głównego Księgowego w czasie jego usprawiedliwionej nieobecności.<sup>6</sup>

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy w Kunicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 11-48]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces *prawidłowości realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego 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 nieprawidłowościami**,
  - sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
    - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,
    - zgodność z zapisami księgowymi – ocena **pozytywna z nieprawidłowościami**.

<sup>1</sup> Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 17 listopada 2014 r.

<sup>2</sup> Uchwała Nr IX/51/2007 Rady Gminy w Kunicach z dnia 24 sierpnia 2007 r.

<sup>3</sup> na podstawie umowy o pracę z dnia 29 września 2017 r.

<sup>4</sup> na podstawie umowy o pracę z dnia 12 listopada 1991 r.

<sup>5</sup> na podstawie umowy o pracę z dnia 02 stycznia 2014 r.

<sup>6</sup> na podstawie umowy o pracę z dnia 17 października 2016 r. – okres zastępstwa obejmował sporządzenie sprawozdania za IV kw. 2017 r.

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 Kunice zrealizowała w 2017 r. dochody objęte kontrolą w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1.**

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	33 478,77	0,00	33 478,77
		0970	147,92	73,95	73,97
		0980	13 909,88	5 563,96	8 345,92
<b>Zbioreczo dla Działu 855</b>			<b>47 536,57</b>	<b>5 637,91</b>	<b>41 898,66</b>

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o dochody zrealizowane w okresie od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r. (por. Tabela nr 2).

**Tabela nr 2.**

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w III i IV kwartale 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	11 889,75	-	11 889,75
		0970	-	-	-
		0980	9 901,78	3 960,71	5 941,07
<b>Zbioreczo dla Działu 855</b>			<b>21 791,53</b>	<b>3 960,71</b>	<b>17 830,82</b>

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody 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”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych 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”.

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia dochodów budżetu państwa 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”.

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

- **ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania,**
- **prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.**

Prawidłowość ustalania oraz terminowość przekazywania wykonanych dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy w Kunicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe.

### **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach**

Dochody budżetowe realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach w okresie od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz § 0920 odsetek od tych świadczeń, przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3.

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach							
		Wysokość wpłat	Należność główna	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna JST (§ 0980)	Data przekazania dochodów do UG	Nr wyciągu bankowego
				§0920 (100%)	§0980 (60%)	RAZEM BP			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 21.05 do 10.06	do 15.06	11 728,42	-	8 246,42	2 089,20	10 335,62	1 392,80	26.05 30.05 31.05 12.06	53 <sup>7</sup> 54 55 58
od 11.06 do 20.06	do 25.06	527,37	-	527,37	-	527,37	-	22.06	61
od 21.06 do 10.07	do 15.07	593,74	-	593,74	-	593,74	-	22.06 11.07	61 63
od 11.07 do 20.07	do 25.07	1 362,71	-	1 362,71	-	1 362,71	-	19.07 20.07	67 68
od 21.07 do 10.08	do 15.08	447,18	-	447,18	-	447,18	-	25.07 26.07 31.07 11.08	70 71 72 74
od 11.08 do 20.08	do 25.08	10 453,25	-	840,44	5 767,69	6 608,13	3 845,12	24.08	78
od 21.08 do 10.09	do 15.09	754,53	-	754,53	-	754,53	-	24.08 28.08 28.09	78 79 86 <sup>8</sup>
od 11.09 do 20.09	do 25.09	2 219,83	-	2 071,05	89,27	2 160,32	59,51	28.09	86 <sup>9</sup>
od 21.09 do 10.10	do 15.10	922,02	-	781,83	84,11	865,94	56,08	28.09 29.09 24.10	86 87 95 <sup>10</sup>
od 11.10 do 20.10	do 25.10	760,16	-	760,16	-	760,16	-	24.10	95
od 21.10 do 10.11	do 15.11	1 740,22	-	1 740,22	-	1 740,22	-	17.11	102 <sup>11</sup>
od 11.11 do 20.11	do 25.11	806,64	-	806,64	-	806,64	-	17.11 30.11	102 107 <sup>12</sup>
od 21.11 do 10.12	do 15.12	883,57	-	883,57	-	883,57	-	30.11 07.12	107 108
od 10.12 do 20.12	do 25.12	1 144,27	-	1 144,27	-	1 144,27	-	21.12	112
od 21.12 do 31.12	do 08.01	85,85	-	85,85	-	85,85	-	28.12	114
<b>Razem dochody wykonane</b>		<b>34 429,76</b>	<b>-</b>	<b>21 045,98</b>	<b>8 030,27</b>	<b>29 076,25</b>	<b>5 353,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>7</sup> przekazano łącznie z dochodem zgromadzonym w okresie od 11.05.2017 r. do 20.05.2017 r. w kwocie 303,80 zł.

<sup>8</sup> dochód zgromadzonym w okresie od 21.08.2017 r. do 10.09.2017 r. w kwocie 453,66 zł przekazano na rachunek gminy po terminie.

<sup>9</sup> dochód zgromadzonym w okresie od 11.09.2017 r. do 20.09.2017 r. w kwocie 2 219,83 zł przekazano na rachunek gminy po terminie.

<sup>10</sup> dochód zgromadzonym w okresie od 21.09.2017 r. do 10.10.2017 r. w kwocie 638,62 zł przekazano na rachunek gminy po terminie.

<sup>11</sup> dochód zgromadzonym w okresie od 21.10.2017 r. do 10.11.2017 r. w kwocie 1 740,22 zł przekazano na rachunek gminy po terminie.

<sup>12</sup> dochód zgromadzonym w okresie od 11.11.2017 r. do 20.11.2017 r. w kwocie 207,68 zł przekazano na rachunek gminy po terminie.

Zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach kwoty dochodów gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze 78 8649 1028 2001 0000 0417 0002, następnie przekazywano je na rachunek Gminy Kunice o numerze 70 8649 1028 2001 0000 0228 0004.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach ustalał wysokość dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu odsetek od tych świadczeń w oparciu o program komputerowy pn. „Sygnity Oprogramowanie FA”, w wysokościach wynikających z treści *ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej*.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych oraz danych ujętych w Tabeli nr 3, kontrolujący ustalili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 21.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. zgromadził dochody w łącznej wysokości 34 429,76 zł w tym:

- w §0920 w wysokości **21 045,98 zł**,
- w §0980 w wysokości **13 383,78 zł**.

Kontrolujący ustalili, że dochody należne Budżetowi Państwa gromadzone w okresie objętym kontrolą w łącznej wysokości 5 260,01 zł przekazane zostały w okresach uniemożliwiających Gminie ich oprowadzenie na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust.1 *ustawy o finansach publicznych* (por. Tabela nr 4).

Tabela nr 4.

Okres rozliczeniowy	Kwota dochodów należnych BP	Termin przekazania	Data przekazania dochodów do UG	Wyciąg bankowy
21.08.-10.09	453,66	15.09.2017 r.	28.09.2017 r.	86
11.09-20.09	2 219,83	25.09.2017 r.	28.09.2017 r.	86
21.09-10.10	638,62	15.10.2017 r.	24.10.2017 r.	95
21.10.-10.11	1 740,22	15.11.2017 r.	17.11.2017 r.	102
11.11-20.11	207,68	25.11.2017 r.	30.11.2017 r.	107
<b>Razem</b>	<b>5 260,01</b>	-	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 130-339]

## Gmina Kunice

Dochody należne budżetowi państwa przekazane przez Gminę Kunice na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w okresie od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz § 0920 odsetek od tych świadczeń, przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5.

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	Gmina Kunice				
		Kwoty dochodów BP			Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
		§0920 (100%)	§0980 (60%)	RAZEM		
od 21.05 do 10.06	do 15.06	8 246,42	2 089,20	10 335,62	25.05 12.06 26.06	103 <sup>13</sup> 116 126 <sup>14</sup>
od 11.06 do 20.06	do 25.06	527,37	-	527,37	26.06	126 <sup>15</sup>
od 21.06 do 10.07	do 15.07	593,74	-	593,74	26.06 25.07	126 147 <sup>16</sup>
od 11.07 do 20.07	do 25.07	1 362,71	-	1 362,71	25.07 14.08	147 162 <sup>17</sup>
od 21.07 do 10.08	do 15.08	447,18	-	447,18	14.08.	162
od 11.08 do 20.08	do 25.08	840,44	5 767,69	6 608,13	25.08	170 <sup>18</sup>
od 21.08 do 10.09	do 15.09	754,53	-	754,53	25.08 15.09 13.10	170 186 207 <sup>19</sup>
od 11.09 do 20.09	do 25.09	2 071,05	89,27	2 160,32	13.10	207 <sup>20</sup>
od 21.09 do 10.10	do 15.10	781,83	84,11	865,94	13.10 25.10	207 215 <sup>21</sup>
od 11.10 do 20.10	do 25.10	760,16	-	760,16	25.10	215
od 21.10 do 10.11	do 15.11	1 740,22	-	1 740,22	24.11	237 <sup>22</sup>
od 11.11 do 20.11	do 25.11	806,64	-	806,64	24.11 15.12	237 253 <sup>23</sup>
od 21.11 do 10.12	do 15.12	883,57	-	883,57	15.12	253
od 10.12 do 20.12	do 25.12	1 144,27	-	1 144,27	22.12	260
od 21.12 do 31.12	do 08.01	85,85	-	85,85	29.12	261
<b>Razem</b>		<b>21 045,98</b>	<b>8 030,27</b>	<b>29 076,25</b>	-	-

<sup>13</sup> przekazano łącznie z dochodem zgromadzonym w okresie od 11.05.2017 r. do 20.05.2017 r. w kwocie 303,80 zł.

<sup>14</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 21.05.2017 r. do 10.06.2017 r. w kwocie 643,46 zł przekazano po terminie.

<sup>15</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 11.06.2017 r. do 20.06.2017 r. w kwocie 527,37 zł przekazano po terminie.

<sup>16</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 21.06.2017 r. do 10.07.2017 r. w kwocie 211,30 zł przekazano po terminie.

<sup>17</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 11.07.2017 r. do 20.07.2017 r. w kwocie 645,76 zł przekazano po terminie.

<sup>18</sup> przekazano łącznie z dochodem zgromadzonym w okresie od 21.08.2017 r. do 10.09.2017 r. w kwocie 258,25 zł.

<sup>19</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 21.08.2017 r. do 10.09.2017 r. w kwocie 453,66 zł przekazano po terminie.

<sup>20</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 11.09.2017 r. do 20.09.2017 r. w kwocie 2 160,32 zł przekazano po terminie.

<sup>21</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 21.09.2017 r. do 10.10.2017 r. w kwocie 582,54 zł przekazano po terminie.

<sup>22</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 21.10.2017 r. do 10.11.2017 r. w kwocie 1 740,22 zł przekazano po terminie.

<sup>23</sup> dochód należny budżetowi państwa za okres od 11.11.2017 r. do 20.11.2017 r. w kwocie 207,68 zł przekazano po terminie.

Szczegółowe zestawienie w ramach realizacji dochodów – w zakresie kwot dochodów i terminów gromadzenia i odprowadzenia dochodów należnych budżetowi Skarbu Państwa – w oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację źródłową (wyciągi bankowe) zaprezentowano w *załączniku* do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Zrealizowane kwoty dochodów gromadzono na rachunku bankowym o numerze 70 8649 1028 2001 0000 0228 0004, następnie przekazywano je na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze 64 1010 1674 0000 5522 3100 0000.

Gminna Kunice w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 21.05.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. przekazała dochody należne Budżetowi Państwa w łącznej wysokości **29 380,05 zł**, w tym:

- w §0920 w łącznej wysokości **21 045,98 zł** (w okresie objętym kontrolą),
- w §0980 w wysokości **8 030,27 zł** (w okresie objętym kontrolą),
- w kwocie **303,80 zł** (w okresie nie objętym kontrolą).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Kunice ww. kwoty dochodów należnych Budżetowi Państwa za okres od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r. przekazała na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, z tym, że kwota w łącznej wysokości 7 172,31 zł odprowadzona została z naruszeniem terminów określonych art. 255 ust. 1 i ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* (por. Tabela nr 6).

Tabela nr 6.

Okres rozliczeniowy	Kwota dochodów należnych BP	Termin przekazania	Data przekazania dochodów do UG	Wyciąg bankowy
21.05-10.06	643,46	15.06.2017 r.	26.06.2017 r.	126
11.06-20.06	527,37	25.06.2017 r.	26.06.2017 r.	126
21.06-10.07	211,30	15.07.2017 r.	25.07.2017 r.	147
11.07-20.07	645,76	25.07.2017 r.	14.08.2017 r.	162
21.08-10.09	453,66	15.09.2017 r.	13.10.2017 r.	207
11.09-20.09	2 160,32	25.09.2017 r.	13.10.2017 r.	207
21.09-10.10	582,54	15.10.2017 r.	25.10.2017 r.	215
21.10-10.11	1 740,22	15.11.2017 r.	24.11.2017 r.	237
11.11-20.11	207,68	25.11.2017 r.	15.12.2017 r.	253
<b>Razem</b>	<b>7 172,31</b>	-	-	-

Zgodnie z art. 255 *ustawy o finansach publicznych* na gminie ciąży obowiązek terminowego odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa.

Nadmienić należy, że dane wykazywane w informacji przekazywanej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach, zarówno w tytułach poszczególnych przelewów, jak również w pismach przewodnich, zawierały wszystkie niezbędne elementy do prawidłowego ustalenia właściwych okresów rozliczeniowych. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że Gmina Kunice – nie dokonując weryfikacji przedmiotowych informacji - nie spełniała standardów kontroli zarządczej poprzez pouczenie podległej jednostki o konieczności przekazywania zgromadzonych środków w odpowiednich



terminach. Równocześnie dysponując wskazaną informacją, nie naliczyła i nie przekazała należnych odsetek na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Powyższe ustalenia noszą znamiona czynu określonego w art. 6 *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, który mówi, że: (...) *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów*.

[Dowód: akta kontroli str. 340-502]

Uwzględniając ustalenia kontroli, 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 Gminy Kunice (UG)** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, podział wpłat od komorników oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie zaliczki alimentacyjnej (ZA), funduszu alimentacyjnego (FA) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (odsetki od FA).

Jednostka przedstawiła również Zarządzenie nr 47/2010 Wójta Gminy Kunice z dnia 15.10.2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, obowiązujące w Urzędzie Gminy Kunice wraz z załącznikiem nr 1 pt. „Zasady (polityki) rachunkowości”, załącznikiem nr 2 pt. „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych” oraz informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej Gminy Kunice z n/w kont wraz z obrotami za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.:

- 133-01-00-00 Rachunek bieżący jednostki,
- 224-45-000 Fundusz Alimentacyjny,
- 224-45-0920 Fundusz Alimentacyjny - odsetki,
- 224-45-0980 Fundusz Alimentacyjny,
- 224-45-0970 Zaliczka Alimentacyjna,
- 901-85502-2360- dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności w wysokości wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej.

[Dowód: akta kontroli str. 84-129; 503-566]

**GOPS w Kunicach (GOPS)** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, informację od wydziału merytorycznego z podziałem wpłat od komorników w zakresie zaliczki alimentacyjnej (ZA), funduszu alimentacyjnego (FA) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (odsetki od FA) oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła Zarządzenie nr 03/2011 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach z dnia 01.06.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach wraz z załącznikiem nr 1 pt. „Zakładowy Plan Kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach” oraz załącznikiem nr 2 pt. „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych” oraz z informacją w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej jednostki GOPS z n/w kont wraz z obrotami za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.:

- 130-002-FA100-0980 Rachunek bieżący jednostki (FA),
- 130-002-ODS-FA100-0920 - Rachunek bieżący jednostki (odsetki od FA),
- 130-002-ZA-0970 -1- Rachunek bieżący jednostki (ZA),
- 130-002-PRZEK-DŁ-ALIM- Rachunek bieżący jednostki w zakresie dochodów (przekazanie środków do UG),
- 221-FA-100-0980-2 -Należności z tytułu FA,
- 221-ODS-FA100-0920-4 - Należności z tytułu odsetek od FA,
- 221-ZAL.ALIM.-0970-1- Należności z tytułu ZA,
- 225-FA-100-0980-2 - przekazanie do UG FA,
- 225-ODS-FA100-0920-4 - przekazanie do UG odsetek od FA,
- 225-ZAL.ALIM.-0970-1 - przekazanie do UG ZA.

[Dowód: akta kontroli str.49-82;567-626]

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej za okres od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r. stwierdzono, iż w UG dochody należne budżetowi państwa księgowane były na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” z podziałem na konta analityczne wg klasyfikacji budżetowej tj.:

- strona Wn 224-45-000 Fundusz alimentacyjny;
- strona Ma 224-45-0920 odsetki;
- strona Ma 224-45-0980 Fundusz alimentacyjny;
- strona Ma 224-45-0970 Zaliczka alimentacyjna.

Zwrot/przekazanie środków finansowych do Budżetu Państwa następowało w oparciu o ewidencję kont:

- strona Wn konta 224-45-0920 / strona Ma konto 133-01-00- w przypadku odsetek od FA,
- strona Wn konta 224-45-0980 / strona Ma konto 133-01-00 – w przypadku FA,
- strona Wn 224-45-0970 / Ma / strona Ma konta 133-01-00 – w przypadku ZA,

- dochody potrącone na rzecz JST ewidencjonowano na stronie Ma konta 901-85502§2360 / strona WN konta 224-45-000 FA,  
co było zgodne, z *Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, jak również z Zarządzeniem Wójta w zakresie przyjętych zasad polityki rachunkowości.

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej za okres od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r. stwierdzono, iż w **GOPS** wpływy z tytułu dochodów należnych budżetowi państwa księgowane były na koncie 130 (z podziałem na konta analityki według klasyfikacji budżetowej po stronie Wn) w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” również z podziałem na konta analityczne według klasyfikacji budżetowej:

- 221-FA-100-0980-2 – należności z, tyt.FA-100%;
- 221-ODS FA100-092-4- należności – odsetki- FA-100%;
- 221-ZAL.ALIM.-0970-1 – należności z tytułu ZAL. ALIM).

Natomiast przekazywanie zgromadzonych środków do UG odbywało się przez konto zbiorcze **130-002-PRZEK-DŁ-ALIM** strona Ma w powiązaniu z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”. Jednostka nie dokonywała księgowania po stronie Ma na kontach analitycznych 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wprawdzie jednostka zaprezentowała tabelaryczny sposób ujęcia przekazywanych środków do UG i prezentowania ich w sprawozdawczości, jednak nie były te zestawienia w pełni zgodne z przepisami określonymi w obowiązujących rozporządzeniach.

Przedmiotowa sprawa, szerzej została opisana w części dot. obszaru *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą*.

Należy wskazać, że dokonywanie księgowania w zakresie przekazywania dochodów do Urzędu Gminy na podstawie konta 225 „Rozrachunki z budżetami”(z podziałem na klasyfikację wg paragrafów 0920; 0970; 0980) było niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, jak również z Zarządzeniem Kierownika GOPS-u w zakresie przyjętych zasad polityki rachunkowości. Rozliczanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych powinno odbywać się na koncie 222–Rozliczenie dochodów budżetowych”.

W trakcie kontroli, w dniu 07 maja 2017 r., jednostka przedłożyła następujące oświadczenie cyt. „*Oświadczam, że w trakcie kontroli zmieniono sposób ujęcia na kontach analitycznych kwot przekazania do Urzędu Gminy dotyczących funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych.*”

*Do tej pory ujmowano na koncie 130-002-Przek-dł-alim po stronie Ma oraz na kontach: 225-FA-100-0980-2 (Przekazania do UG Funduszu alimentacyjnego), 225-ODS-FA100-0920-4 (Przekazanie do UG odsetek od Funduszu alimentacyjnego), 225-ZAL.ALIM.-0970-1 (Przekazanie do UG Zaliczki alimentacyjnej) po stronie WN.*

Natomiast od 01.05.2018 r. w/w kwoty ujmowane będą na kontach: 225-FA-100-0980-2 (Przekazania do UG Funduszu alimentacyjnego), 225-ODS-FA100-0920-4 (Przekazanie do UG odsetek od Funduszu alimentacyjnego), 225-ZAL.ALIM.-0970-1 (Przekazanie do UG Zaliczki alimentacyjnej) po stronie WN oraz 130-002-FA100-0980 (Fundusz alimentacyjny), 130-002-ODS-F100-0920 (Odsetki Funduszu alimentacyjnego), 130-002-ZA-0970-1 (Zaliczka alimentacyjna) - Po stronie MA”.

Z uwagi na podjęte przez jednostkę działania naprawcze w 2018 r., przedmiotowe ustalenia zakwalifikowano jako **uchybień**.

Niemniej należy zaznaczyć, że ujęcie rozliczania dochodów na koncie 225 jest w dalszym ciągu niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych.*

Ponadto w trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej GOPS kontrolujący stwierdzili, iż część dochodów, które wpłynęły do GOPS zostały zaewidencjonowane na koncie 130-002ODSF100-092; 130-002-FA100-098; 130-002-PRZEK-DŁ-ALIM pod inną datą niż faktyczna data wpływu/przekazania:

w zakresie zaliczki alimentacyjnej:

- Wb nr 57 (nr dziennika W170144) wpływ z dnia 09.06.2017 r. na kwotę 1,99 zł zaewidencjonowano pod datą operacji 19.06.2017 r.

w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek:

- wpływ z dnia 07.06.2017 r. na kwotę 606,69 zł, wyciąg bankowy 56, nadano numer dziennika DZ002/56; nr dziennika wg ewidencji- W170143; zaewidencjonowano pod datą operacji 19.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 09.06.2017 r.

- wpływ z dnia 08.06.2017 r. na kwotę 36,77 zł, wyciąg bankowy 56, nadano numer dziennika DZ002/56; nr dziennika w ewidencji - W170143; zaewidencjonowano pod datą operacji 19.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 09.06.2017 r.

- wpływ z dnia 12.06.2017 r. na kwotę 93,86 zł, wyciąg bankowy 58, nadano numer dziennika DZ002/58; nr dziennika w ewidencji - W170148; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 22.06.2017 r.

- wpływ z dnia 12.06.2017 r. na kwotę 276,90 zł, wyciąg bankowy 58, nadano numer dziennika DZ002/58; nr dziennika w ewidencji - W170148; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 22.06.2017 r.

- wpływ z dnia 12.06.2017 r. na kwotę 115,24 zł, wyciąg bankowy 58, nadano numer dziennika DZ002/58; nr dziennika w ewidencji - W170148; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 22.06.2017 r.

- wpływ z dnia 13.06.2017 r. na kwotę 41,37 zł, wyciąg bankowy 59, nadano numer dziennika DZ002/59; nr dziennika w ewidencji - W170149; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 22.06.2017 r.

- wpływ z dnia 21.06.2017 r. na kwotę 78,64 zł, wyciąg bankowy 60, nadano numer dziennika DZ002/60; nr dziennika w ewidencji - W170155; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 22.06.2017 r.

- wpływ z dnia 21.06.2017 r. na kwotę 303,80 zł, wyciąg bankowy 60, nadano numer dziennika DZ002/60; nie jest tożsamy z nr dziennika w ewidencji - W170155; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 22.06.2017 r.
- wpływ z dnia 29.09.2017 r. na kwotę 57,14 zł, wyciąg bankowy 87, nadano numer dziennika W170251; nr dziennika w ewidencji W170251; zaewidencjonowano pod datą operacji 03.10.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 29.09.2017 r.
- wpływ z dnia 29.09.2017 r. na kwotę 18,58 zł, wyciąg bankowy 87, nadano numer dziennika W170251; nr dziennika w ewidencji - W170251; zaewidencjonowano pod datą operacji 03.10.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 29.09.2017 r.
- wpływ z dnia 30.11.2017 r. na kwotę 641,99 zł, wyciąg bankowy 107, nadano numer W170307; data dziennika 30.11.2017 r. w ewidencji W170307; zaewidencjonowano pod datą operacji 04.12.2017 r., podział merytoryczny wg pisma z dnia 05.12.2017 r.

przekazanie środków do UG-

- przelew środków do UG dnia 12.06.2017 r. na kwotę 36,77 zł, wyciąg bankowy 58, nadano numer dziennika DZ002/58; nr dziennika w ewidencji W170148; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 12.06.2017 r. na kwotę 606,69 zł, wyciąg bankowy 58, nadano numer dziennika DZ002/58; nr dziennika w ewidencji W170148; zaewidencjonowano pod datą operacji 27.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 303,80 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 78,64 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 41,37 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 115,24 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r. na koncie 130-002-FA100-098 zamiast na koncie 130-002-PRZEK-DŁ-ALIM. (mylne księgowanie operacji gospodarczej),
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 276,90 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 93,86 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r.,
- przelew środków do UG dnia 22.06.2017 r. na kwotę 1,99 zł, wyciąg bankowy 61, nadano numer dziennika DZ002/61; nr dziennika w ewidencji W170156; zaewidencjonowano pod datą operacji 22.06.2017 r.,

Jeżeli jednostka w powyższy sposób chciała prezentować zdarzenia gospodarcze w dziennikach ewidencyjnych to powinna zastosować indywidualny tj. szczególny zapis ewidencji i opisać przyjęty sposób ewidencji jako uproszczenie, które powinno zostać zapisane w polityce rachunkowości jednostki zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości.

W trakcie analizy dokumentów kontrolujący stwierdzili, iż w wydrukach z ewidencji jakie przedłożył GOPS dla operacji gospodarczych, które zewidencjonowano pod numerem dziennika W170056 z dnia 03.03.2017 r. na kwotę 41,37 zł; W170062 z dnia 09.03.2017 r. na kwotę 276,90 zł, kwotę 493,37 zł; na kwotę 93,86 zł; W170068 z dnia 15.03.2017 r. na kwotę 415,09 zł, na kwotę 712,26 zł; W170071 z dnia 17.03.2017 r. na kwotę 200,00 zł; W170073 z dnia 20.03.2017 r. na kwotę 54,00 zł; W170076 z dnia 21.03.2017 r. na kwotę 303,80 zł; W170077 z dnia 22.03.2017 r. na kwotę 417,26 zł; W170079 z dnia 23.03.2017 r. na kwotę 41,37 zł; W170092 z dnia 11.04.2017 r. na kwotę 41,37 zł; W170092 z dnia 11.04.2017 r. na kwotę 276,90 zł; na kwotę 311,78 zł, na kwotę 93,86 zł; W170093 z dnia 12.04.2017 r. na kwotę 901,60 zł; W 170095 z dnia 13.04.2017 r. na kwotę 70,43 zł - brak jest wskazania daty operacji (w wymaganym polu pozycja „data operacji” jest pusta).

Powyżej wymienione przypadki ujęcia zapisów księgowych w ewidencji świadczą o braku stosowania procedur, systematyki, oraz chronologii wprowadzenia zdarzeń gospodarczych do ewidencji jednostki.

Dowód księgowy zgodnie z ustawą o rachunkowości powinien zawierać, co najmniej datę dokonania operacji, a w sytuacji, gdy dowód sporządzony jest pod inną datą niż data przeprowadzonej operacji gospodarczej, to także datę sporządzenia dowodu. Nie można wprowadzić do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów księgowych, które nie dokumentują dokonanej operacji.

Wskazany sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych przez GOPS był niezgodny z przepisem zawartym w art. 21 ust. 1 pkt. 4 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dodatkowo, zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości zapisy księgowe powinny być cyt. „dokonywane w sposób trwały, ręcznie lub maszynowo”. Księgi rachunkowe GOPS posiadały wymagane przez art. 13 ustawy o rachunkowości elementy, m.in. dziennik, księgę główną. Wydruki z systemu finansowo- księgowego zawierały nazwę jednostki, system nadawał automatycznie numer pozycji, pod którym dowód wprowadzono do dziennika, brakowało natomiast danych pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów, co naruszało wymóg określony w art. 13 ust. 4 Ustawy o rachunkowości, cyt. „Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.”.

Powyższe ustalenia zostały zakwalifikowane jako nieprawidłowości.

Dokonując analizy dokumentacji przedłożonej przez Gminę Kunice tj. „Zasady (polityki) rachunkowości ujętych w Załączniku nr 1/2010 do Zarządzenia nr 47/2010 r. Wójta Gminy Kunice z dnia 15.10.2010 r, w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę

finansową z danymi ewidencyjnymi stwierdzono, że zapisy księgowe dokonywano komputerowo, księgi rachunkowe Gminy posiadały wymagane przez art. 13 ustawy o rachunkowości elementy, m.in. dziennik, księgę główną. Wydruki z systemu finansowo-księgowego zawierały nazwę jednostki, system nadawał automatycznie numer pozycji, pod którym dowód wprowadzono do dziennika, niemniej brakowało danych pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów, co naruszało wymóg określony w art. 13 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.”

Ponadto wskazać należy na niespójność przepisów wewnętrznych jednostki ze stanem faktycznym. Gmina Kunice w zarządzeniu regulującym gospodarkę finansową wskazała, że księgi rachunkowe jednostki „Urzędu Gminy” jak i „Organu” prowadzone są z wykorzystaniem cyt. „programu komputerowego o nazwie „Program ewidencji finansowo- księgowej PERKUN V.6.01” zakupionego w Przedsiębiorstwie Handlu i Usług COM Tadeusz Świrniak 50-113 Wrocław ul. Odrzańska 17/9 oraz moduł „Księga Główna-System „FIRMA” Zakładu Usług Komputerowych PC-SOFT dr inż. Artur Dubielewicz, 53-128 Wrocław ul. Sudecka 133a/1, natomiast wydruki jakie przekazano do analizy kontrolującym posiadają nazwę systemu informatycznego „por. ZSI SIGID Wer. KB 4.02a”, co było niezgodne z systemem informatycznym określonym w ww. zarządzeniu.

Tożsamą sytuację kontrolujący stwierdzili w jednostce GOPS w Kunicach.

Zgodnie z zapisami załącznika nr 1 - „Zasady (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Kunice do Zarządzenia Nr 03/2011 Kierownika GOPS Kunice z dnia 01.06.2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową GOPS w Kunicach, w § 5 „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych GOPS prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według systemu komputerowego pod nazwą „PERKUN” – Ewidencja i księgowość finansowa autor: Zbigniew Schindler, mgr Tadeusz Świrniak”. Program został zakupiony w Przedsiębiorstwie Handlu i Usług COM Tadeusz Świrniak 50-113 Wrocław ul. Odrzańska 17/9 wraz z modulem „Księga Główna- System „FIRMA” Zakładu Usług Komputerowych PC-SOFT dr inż. Artur Dubielewicz, 53-128 Wrocław ul. Sudecka 133a/1. Natomiast, nazwa programu wykazana na wydrukach komputerowych jakie kontrolujący otrzymali do analizy, brzmi ”ZSI SIGID Wer.KB 4.01b. Firma „SI SIGID” to nazwa Zakładu Systemów informatycznych SIGID Sp. z o.o. z siedzibą 60-195 Poznań, ul. Hanny Januszewskiej1. Biorąc powyższe pod uwagę, stosowany system informatyczny przez jednostkę był niezgodny z systemem określonym w Zarządzeniu Nr 03/2011- tj. w przyjętej polityce rachunkowości dla GOPS.

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

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) z wyłączeniem nieprawidłowości opisanych powyżej.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów poddanych analizie kontrolerów prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

**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.

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 Kunice i GOPS w Kunicach, w których wykazano dane ujęte w tabeli nr 7 i 8 oraz za okres od początku roku do końca III kwartału 2017 r., w których wykazano dane zawarte w tabeli nr 9 i 10.

IV kwartał 2017 r.

Tabela nr 7

Gmina Kunice (zbiorcze)							
Dział	Rozdział	§	Plan	Należność	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					ogółem	Potrącone na rzecz jst	
855	85502	0920	15 000,00	658 037,59	33 478,77	0,00	33 478,77
855	85502	0970	0,00	303 458,15	147,92	73,95	73,97
855	85502	0980	5 000,00	1 743 819,60	13 909,88	5 563,96	8 345,92
<b>Ogółem dla działu 855</b>			<b>20 000,00</b>	<b>2 705 315,34</b>	<b>47 536,57</b>	<b>5 637,91</b>	<b>41 898,66</b>

Tabela nr 8

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach (jednostkowe)							
Dział	Rozdział	§	Plan	Należność	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					ogółem	Potrącone na rzecz jst	
855	85502	0920	0,00	658 037,59	33 478,77	-	33 478,77
855	85502	0970	0,00	303 458,15	147,92	-	147,92
855	85502	0980	0,00	1 743 819,60	13 909,88	-	13 909,88
<b>Ogółem dla działu 855</b>			<b>0,00</b>	<b>2 705 315,34</b>	<b>47 536,57</b>	<b>-</b>	<b>47 536,57</b>



Tabela nr 9

Gmina Kunice (zbiorcze)							
Dział	Rozdział	§	Plan	Należność	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					ogółem	Potrącone na rzecz jst	
855	85502	0920	15 000,00	627 950,49	24 751,52	0,00	24 751,52
855	85502	0970	0,00	303 458,15	147,92	73,95	73,97
855	85502	0980	5 000,00	1 700 109,60	13 620,90	5 448,36	8 172,54
Ogółem dla działu 855			20 000,00	2 631 518,24	38 520,34	5 522,31	32 998,03

Tabela nr 10

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach (jednostkowe)							
Dział	Rozdział	§	Plan	Należność	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					ogółem	Potrącone na rzecz jst	
855	85502	0920	0,00	627 950,49	27559,63	-	27559,63
855	85502	0970	0,00	303 458,15	147,92	-	147,92
855	85502	0980	0,00	1 700 109,60	13769,69	-	13 769,69
Ogółem dla działu 855			0,00	2 631 518,24	41 477,24	-	41 477,24

[Dowód: akta kontroli str.627-701]

Sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2017 r. Gmina Kunice sporządziła na podstawie przedłożonych przez GOPS sprawozdań jednostkowych.

W wyniku analizy dokumentacji sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. kontrolerzy stwierdzili różnicę w wysokości 538,14 zł pomiędzy wartością środków zaewidencjonowanych na stronie Ma konta 224-45-0920 dla Funduszu alimentacyjnego - odsetki, a danymi wykazanymi w kol.8 w pozycji dla działu 855 rozdz. 85502 § 0920 Sprawozdania Rb-27ZZ. Po dokonaniu analizy, stwierdzono, że kwota ta stanowi saldo początkowe roku budżetowego 2017. Kwoty, które składały się na powyższe saldo to 322,28 zł- wpłata do DUW z dnia 02.01.2017 r. oraz kwota 215,86 zł - wpłata do DUW z dnia 04.01.2017 r.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynika, że GOPS przekazał do Urzędu Gminy w 2017 r. kwoty dochodów jakie wpłynęły do jednostki w roku 2016. Kwoty te zostały bezzwłocznie przekazane do DUW i zarachowane do roku 2016. Powyższa kwota została ujęta w sprawozdaniu RB-27 ZZ za rok 2016.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS w Kunicach w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w zakresie w zakresie poszczególnych tytułów dochodów wykazał dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Gmina Kunice sporządziła sprawozdania RB-27ZZ w zakresie dochodów przekazanych do DUW na podstawie zbiorczej ewidencji oraz danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych GOPS, z wyjątkiem sprawozdania za III kwartał 2017 r., w którym Gmina wykazała w poz. (855-85502-0920) w kol. 6 kwotę 24 751,52 zł, w kol. 8 kwotę 24 751,52 zł, co było niezgodne z ewidencją jednostki, gdyż na koncie 224-48-0920 obroty narastająco od m-ca 01 do m-ca 09 (bez salda początkowego) wynosiły str Wn- 25 289,66 zł, str Ma – 27 559,63 zł, saldo analizowanego konta na koniec m-ca września 2017 r. wynosiło 2.808,11 zł. Jednocześnie łączna suma kol. 6 była niezgodna z przedłożoną ewidencją konta 224-45-0000 za miesiąc od 01 do 09. Jednostka wykazała wartość 38 520,34 zł, zaś w ewidencji obroty narastająco wykazywały kwotę 41.477,24 zł. Powyższe wartości wykazane w ewidencji nie mają odzwierciedlenia w sprawozdaniu za III kw 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczania się w okresie przejściowym.
2. Poprawne sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst.
3. Zaktualizowanie polityki rachunkowości, w zakresie użytkowanych programów finansowo-księgowych.
4. Zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą w jednostce podległej gminie, z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej.

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

5. Sprawdzenie prawidłowości ustalonych kwot w zakresie dochodów dotyczących 2017 r., nie objętych czynnościami kontrolnymi na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na konto DUW we Wrocławiu.
6. W przypadkach stwierdzenia nieterminowego przekazania kwot dochodów ustalonych w wyniku ww. weryfikacji, dokonanie naliczenia i przekazania należnych odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych na konto DUW, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

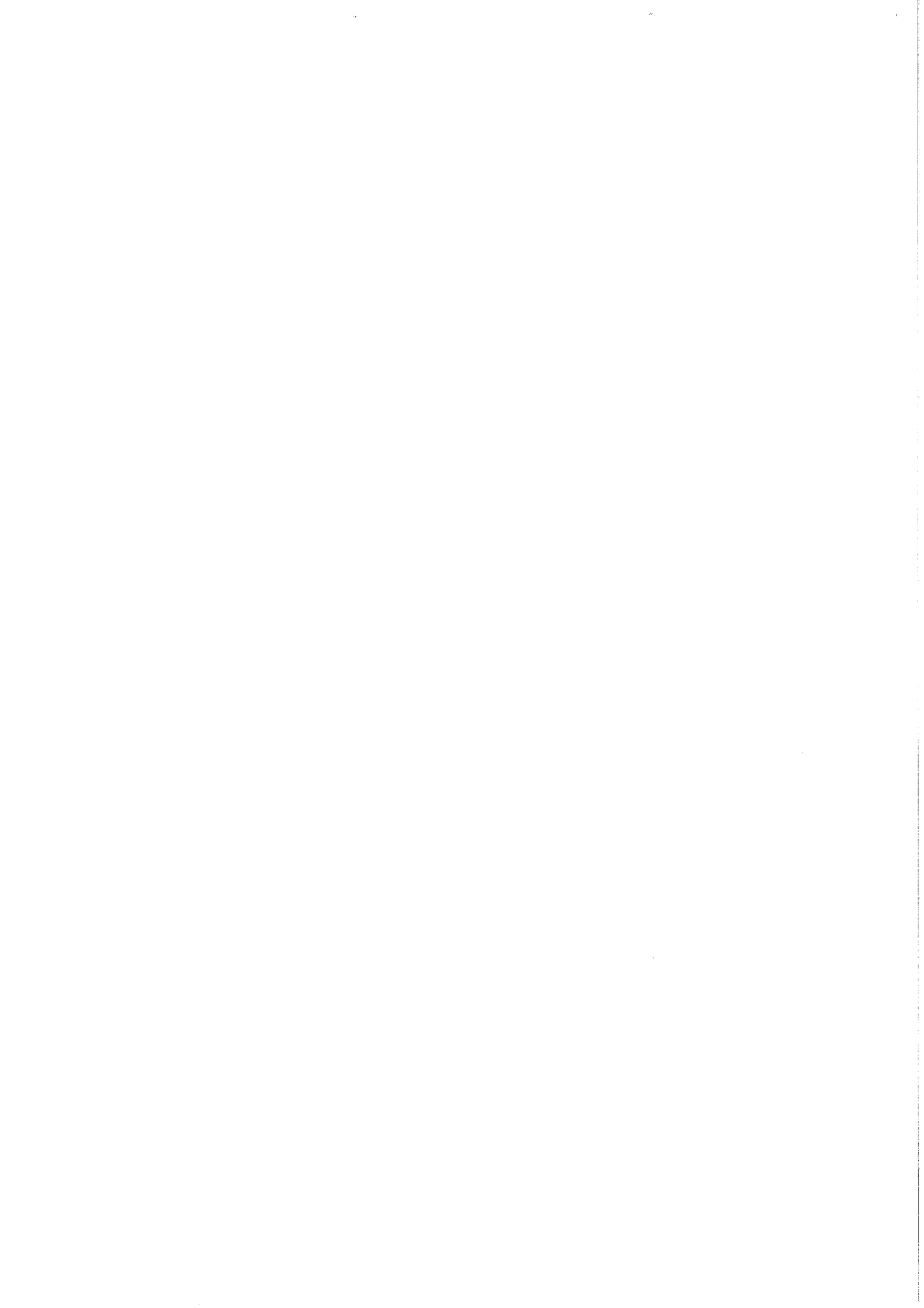
Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapata*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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



Okres rozliczeniowy	Termin przekazania	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna jst	Data przekazania dochodów do Urzędu Gminy	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
			§920	§980	Razem					
od 21.05.2017 r. do 10.06.2017 r.	do 15.06.2017 r.	662,55	662,55	-	662,55	-	26.05.2017 r.	53	25.05.2017 r.	103
		41,37	41,37	-	41,37	-	26.05.2017 r.	53	12.06.2017 r.	116
		47,73	47,73	-	47,73	-	30.05.2017 r.	54	12.06.2017 r.	116
		10 000,00	6 518,00	2 089,20	8 607,20	1 392,80	31.05.2017 r.	55	12.06.2017 r.	116
		333,31	333,31	-	333,31	-	31.05.2017 r.	55	12.06.2017 r.	116
		36,77	36,77	-	36,77	-	12.06.2017 r.	58	26.06.2017 r.	126
		606,69	606,69	-	606,69	-	12.06.2017 r.	58	26.06.2017 r.	126
	<b>Razem</b>	<b>11 728,42</b>	<b>8 246,42</b>	<b>2 089,20</b>	<b>10 335,62</b>	<b>1 392,80</b>				
<b>w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW</b>					<b>643,46</b>					
od 11.06.2017 r. do 20.06.2017 r.	do 25.06.2017 r.	93,86	93,86	-	93,86	-	22.06.2017 r.	61	26.06.2017 r.	126
		276,90	276,90	-	276,90	-	22.06.2017 r.	61	26.06.2017 r.	126
		115,24	115,24	-	115,24	-	22.06.2017 r.	61	26.06.2017 r.	126
		41,37	41,37	-	41,37	-	22.06.2017 r.	61	26.06.2017 r.	126
	<b>Razem</b>	<b>527,37</b>	<b>527,37</b>	<b>-</b>	<b>527,37</b>	<b>-</b>				
<b>w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW</b>					<b>527,37</b>					
od 21.06.2017 r. do 10.07.2017 r.	do 15.07.2017 r.	78,64	78,64	-	78,64	-	22.06.2017 r.	61	26.06.2017 r.	126
		303,80	303,80	-	303,80	-	22.06.2017 r.	61	26.06.2017 r.	126
		211,30	211,30	-	211,30	-	11.07.2017 r.	63	25.07.2017 r.	147
	<b>Razem</b>	<b>593,74</b>	<b>593,74</b>	<b>-</b>	<b>593,74</b>	<b>-</b>				
<b>w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW</b>					<b>211,30</b>					
od 11.07.2017 r. do 20.07.2017 r.	do 25.07.2017 r.	36,77	36,77	-	36,77	-	19.07.2017 r.	67	25.07.2017 r.	147
		294,66	294,66	-	294,66	-	19.07.2017 r.	67	25.07.2017 r.	147
		276,90	276,90	-	276,90	-	19.07.2017 r.	67	25.07.2017 r.	147
		108,62	108,62	-	108,62	-	19.07.2017 r.	67	25.07.2017 r.	147
		645,76	645,76	-	645,76	-	20.07.2017 r.	68	14.08.2017 r.	162
	<b>Razem</b>	<b>1 362,71</b>	<b>1 362,71</b>	<b>-</b>	<b>1 362,71</b>	<b>-</b>				
<b>w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW</b>					<b>645,76</b>					
od 21.07.2017 r. do 10.08.2017 r.	do 15.08.2017 r.	30,07	30,07	-	30,07	-	25.07.2017 r.	70	14.08.2017 r.	162
		203,45	203,45	-	203,45	-	26.07.2017 r.	71	14.08.2017 r.	162
		74,29	74,29	-	74,29	-	31.07.2017 r.	72	14.08.2017 r.	162
		41,37	41,37	-	41,37	-	31.07.2017 r.	72	14.08.2017 r.	162
		98,00	98,00	-	98,00	-	11.08.2017 r.	74	14.08.2017 r.	162
	<b>Razem</b>	<b>447,18</b>	<b>447,18</b>	<b>-</b>	<b>447,18</b>	<b>-</b>				
<b>w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW</b>					<b>-</b>					

Okres rozliczeniowy	Termin przekazania	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna jst	Data przekazania dochodów do Urzędu Gminy	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
			§920	§980	Razem					
od 11.08.2017 r. do 20.08.2017 r.	do 25.08.2017 r.	260,19	260,19	-	260,19	-	24.08.2017 r.	78	25.08.2017 r.	170
		194,80	194,80	-	194,80	-	24.08.2017 r.	78	25.08.2017 r.	170
		36,77	36,77	-	36,77	-	24.08.2017 r.	78	25.08.2017 r.	170
		207,68	207,68	-	207,68	-	24.08.2017 r.	78	25.08.2017 r.	170
		9 753,81	141,00	5 767,69	-	3 845,12	24.08.2017 r.	78	25.08.2017 r.	170
	<b>Razem</b>	<b>10 453,25</b>	<b>840,44</b>	<b>5 753,81</b>	<b>6 608,13</b>	<b>3 845,12</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					-					
od 21.08.2017 r. do 10.09.2017 r.	do 15.09.2017 r.	258,25	258,25	-	258,25	-	24.08.2017 r.	78	25.08.2017 r.	170
		42,62	42,62	-	42,62	-	28.08.2017 r.	79	15.09.2017 r.	186
		453,66	453,66	-	453,66	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
	<b>Razem</b>	<b>754,53</b>	<b>754,53</b>	<b>-</b>	<b>754,53</b>	<b>-</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					<u>453,66</u>	-				
od 11.09.2017 r. do 20.09.2017 r.	do 25.09.2017 r.	260,19	111,41	89,27	200,68	59,51	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
		98,00	98,00	-	98,00	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
		624,44	624,44	-	624,44	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
		414,71	414,71	-	414,71	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
		42,62	42,62	-	42,62	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
		779,87	779,87	-	779,87	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
	<b>Razem</b>	<b>2 219,83</b>	<b>2 071,05</b>	<b>89,27</b>	<b>2 160,32</b>	<b>59,51</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					<u>2 160,32</u>	-				
od 21.09.2017 r. do 10.10.2017 r.	do 15.10.2017 r.	207,68	207,68	-	207,68	-	28.09.2017 r.	86	13.10.2017 r.	207
		57,14	57,14	-	57,14	-	29.09.2017 r.	87	13.10.2017 r.	207
		18,58	18,58	-	18,58	-	29.09.2017 r.	87	13.10.2017 r.	207
		36,77	36,77	-	36,77	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		67,26	67,26	-	67,26	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		98,00	98,00	-	98,00	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		260,19	120,00	84,11	204,12	56,08	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		176,40	176,40	-	176,40	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
	<b>Razem</b>	<b>922,02</b>	<b>781,83</b>	<b>84,11</b>	<b>865,94</b>	<b>56,08</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					<u>582,54</u>	-				

Okres rozliczeniowy	Termin przekazania	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna jst	Data przekazania dochodów do Urzędu Gminy	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
			§920	§980	Razem					
od 11.10.2017 r. do 20.10.2017 r.	do 25.10.2017 r.	286,77	286,77	-	286,77	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		223,09	223,09	-	223,09	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		42,62	42,62	-	42,62	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
		207,68	207,68	-	207,68	-	24.10.2017 r.	95	25.10.2017 r.	215
	<b>Razem</b>	<b>760,16</b>	<b>760,16</b>	<b>-</b>	<b>760,16</b>	<b>-</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					-					
od 21.10.2017 r. do 10.11.2017 r.	do 15.11.2017 r.	<u>270,92</u>	<u>270,92</u>	-	<u>270,92</u>	-	<u>17.11.2017 r.</u>	<u>102</u>	<u>24.11.2017 r.</u>	<u>237</u>
		<u>36,77</u>	<u>36,77</u>	-	<u>36,77</u>	-	<u>17.11.2017 r.</u>	<u>102</u>	<u>24.11.2017 r.</u>	<u>237</u>
		<u>228,87</u>	<u>228,87</u>	-	<u>228,87</u>	-	<u>17.11.2017 r.</u>	<u>102</u>	<u>24.11.2017 r.</u>	<u>237</u>
		<u>974,62</u>	<u>974,62</u>	-	<u>974,62</u>	-	<u>17.11.2017 r.</u>	<u>102</u>	<u>24.11.2017 r.</u>	<u>237</u>
		<u>164,01</u>	<u>164,01</u>	-	<u>164,01</u>	-	<u>17.11.2017 r.</u>	<u>102</u>	<u>24.11.2017 r.</u>	<u>237</u>
		<u>65,00</u>	<u>65,00</u>	-	<u>65,00</u>	-	<u>17.11.2017 r.</u>	<u>102</u>	<u>24.11.2017 r.</u>	<u>237</u>
	<b>Razem</b>	<b>1 740,22</b>	<b>1 740,22</b>	<b>-</b>	<b>1 740,22</b>	<b>-</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					<u>1 740,22</u>					
od 11.11.2017 r. do 20.11.2017 r.	do 25.11.2017 r.	98,00	98,00	-	98,00	-	17.11.2017 r.	102	24.11.2017 r.	237
		233,44	233,44	-	233,44	-	17.11.2017 r.	102	24.11.2017 r.	237
		42,62	42,62	-	42,62	-	17.11.2017 r.	102	24.11.2017 r.	237
		224,90	224,90	-	224,90	-	17.11.2017 r.	102	24.11.2017 r.	237
		<u>207,68</u>	<u>207,68</u>	-	<u>207,68</u>	-	<u>30.11.2017 r.</u>	<u>107</u>	<u>15.12.2017 r.</u>	<u>253</u>
	<b>Razem</b>	<b>806,64</b>	<b>806,64</b>	<b>-</b>	<b>806,64</b>	<b>-</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					<u>207,68</u>					
od 21.11.2017 r. do 10.12.2017 r.	do 15.12.2017 r.	113,74	113,74	-	113,74	-	30.11.2017 r.	107	15.12.2017 r.	253
		42,61	42,61	-	42,61	-	30.11.2017 r.	107	15.12.2017 r.	253
		42,62	42,62	-	42,62	-	30.11.2017 r.	107	15.12.2017 r.	253
		42,61	42,61	-	42,61	-	30.11.2017 r.	107	15.12.2017 r.	253
		641,99	641,99	-	641,99	-	07.12.2017 r.	108	15.12.2017 r.	25
	<b>Razem</b>	<b>883,57</b>	<b>883,57</b>	<b>-</b>	<b>883,57</b>	<b>-</b>				
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					-	21.12.2017 r.	112	22.12.2017 r.	260	

Okres rozliczeniowy	Termin przekazania	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna jst	Data przekazania dochodów do Urzędu Gminy	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
			§920	§980	Razem					
od 11.12.2017 r. do 20.12.2017 r.	do 25.12.2017 r.	98,00	98,00	-	98,00	-	21.12.2017 r.	112	22.12.2017 r.	260
		113,78	113,78	-	113,78	-	21.12.2017 r.	112	22.12.2017 r.	260
		682,19	682,19	-	682,19	-	21.12.2017 r.	112	22.12.2017 r.	260
		42,62	42,62	-	42,62	-	21.12.2017 r.	112	22.12.2017 r.	260
		207,68	207,68	-	207,68	-	21.12.2017 r.	112	22.12.2017 r.	260
		<b>Razem</b>	<b>883,57</b>	<b>-</b>	<b>883,57</b>					
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					-	-				
od 21.12.2017 r. do 31.12.2017 r.	do 08.01.2018 r.	43,24	43,24		43,24	-	28.12.2017 r.	114	29.12.2017 r.	261
		42,61	42,61		42,61	-	28.12.2017 r.	114	29.12.2017 r.	261
	<b>Razem</b>	<b>85,85</b>	<b>-</b>	<b>85,85</b>	-					
w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW					-					
<b>Ogółem kwota dochodów należnych BP w okresie od 21.05.2017 r. do 31.12.2017 r.</b>					<b>29 076,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>w tym dochody Budżetu Państwa przekazane po terminie na rachunek DUW</b>					<b>7 172,031</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>