



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06 grudnia 2018 r.

FB-KF.431.30.2018.DW

Pan
Edward Dudek
Wójt Gminy Jeżów Sudecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 sierpnia do 31 sierpnia 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.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Jeżów Sudecki (ul. Długa 63, 58-521 Jeżów Sudecki).

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

Okres objęty kontrolą: rok 2017.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2017.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Jeżów Sudecki pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Jeżów Sudecki

Pan Edward Dudek - Wójt Gminy Jeżów Sudecki, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 17 listopada 2014 r.).

Pani Marta Kędziorek - Skarbnik Gminy od dnia 01 sierpnia 2005 r., powołana Uchwałą

Nr XXX/185/2005 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 22 czerwca 2005 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim

Pani Alicja Karmelita - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 28 stycznia 1992 r., powołana Uchwałą Nr 1/92 Zarządu Gminy w Jeżowie Sudeckim z dnia 28 stycznia 1992 r.

Pani Anna Fiedziuk - Główna Księgowa, zatrudniona w GOPS od 01 lipca 2005 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 22]

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

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena negatywna,**
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2017 r. (tj. od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2017, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdania Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2017 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale 2017 r.			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2017 r. (%)	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
855	85502	0920	10 225,79	0,00	10 505,87	44,20	45,41
855	85502	0970	248,63	124,31	124,32	32,02	32,02
855	85502	0980	14 075,28	5 630,11	8 723,47	37,78	39,03
Ogółem 85502			24 549,70	5 754,42	19 353,66	40,14	42,19

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

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

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
 - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego *dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty,*
 - art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w którym zapisano: *40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.*
- Należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:
 - art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, według którego *sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.*
 - 4. art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że *50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.*
- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
 - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *Zarząd jednostki*

samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;

2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca,

- art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, że *pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie,*
- art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego *dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
 - 1) *pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*
 - 2) *naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.*

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli przez Urząd Gminy w Jeżowie Sudeckim (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Jeżowie Sudeckim - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia dochodów. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia tabelaryczne, przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania

dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa oraz na rzecz jst.

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

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty od komorników z ww. tytułów wpływały na odrębne konto bankowe GOPS, *rachunek: Różne fundusze specjalne* – o nr 54 1020 2124 0000 8102 0081 6439 (konto księgowo 139). Wpłaty gotówkowe od dłużników alimentacyjnych do kasy GOPS ujmowano w raporcie kasowym (konto księgowo 101), a następnie przekazywano na ww. rachunek (konto księgowo 139).

Kontrolujący ustalił, że na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program SYGNITY, pracownik merytoryczny rozliczał wpłaty (na wyciągu bankowym), dokonując podziału nw. dochodów:

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

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

Po ich rozliczeniu i ujęciu w sporządzanych przez GOPS zestawieniach, zrealizowane w poszczególnych tytułach dochody przekazywane były w łącznej wysokości z *rachunku: Różne fundusze specjalne* (konto księgowo 139) na rachunek podstawowy Ośrodka Pomocy: *Rachunek bieżący instytucjonalny* o nr 77 1020 2124 0000 8702 0011 0056 (konto księgowo 130).

Następnie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dokonywał przelewu środków z ww. rachunku podstawowego (konto 130) na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Jeżowie Sudeckim.

W opisie przelewów GOPS wskazywał informacje o tytułach dochodów i ich wysokości.

- Zaliczka alimentacyjna

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

Okres rozliczeniowy	wb GO PS	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		wb GOPS pom / podst	wb UG	Data przekazania dochodów z GOPS do UG	Kwoty dochodów przekazane z GOPS do UG		Termin wymagalny do dnia	WB	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów w przekazana - do DUW	Liczba dni opóźnienia	Różnica dochody przekazane do DUW a należne (15-5)
				50 % - DUW (BP)	50 % - jst				BP 50%	JST 50%						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
11.10-20.10.	105	16.10.	53,20	26,60	26,60											
Razem 11.10.-20.10.			53,20	26,60	26,60				0,00	0,00	25.10.			0,00		-26,60
						114/195	216	6.11.	26,60	26,60		217	07.11.	26,60	13 dni	0,00
11.11-20.11	119	15.11.	52,78	26,39	26,39											
Razem 11.11 -20.11.			52,78	26,39	26,39				0,00	0,00	25.11.			0,00		-26,39
						126/219	240	08.12.	26,39	26,39		241	11.12.	26,39	14 dni	0,00
11.12-20.12.	128	13.12.	142,65	71,33	71,32											
Razem 11.12-20.12.			142,65	71,33	71,32	131/226	247	19.12.	71,33	71,32	25.12.	248	20.12.	71,33		0,00
21.12-31.12.			0,00	0,00	0,00											
Razem 21.12-31.12.			0,00	0,00	0,00						08.01.18			0,00		0,00
RAZEM 21.09.-31.12.			248,63	124,32	124,31	x	x	x	124,32	124,31	x	x	x	124,32		-52,99
Razem 01.10-31.12			248,63	124,32	124,31	x	x	x	124,32	124,31	x	x	x	124,32	x	-52,99

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do GOPS w Jeżowie Sudeckim wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **248,63 zł**, z tego:

- 124,32 zł - stanowić powinien dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 124,31 zł - stanowić powinien dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%),

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

Kontrolujący ustalił, iż do UG środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził w ww. wielkościach.

Niemniej jednak, w oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo stwierdzono, iż ww. środki GOPS przekazywał nie wskazując Gminie na jaki dzień dochody zgromadzono. Powyższe działanie skutkowało w dwóch przypadkach niedotrzymaniem terminów odprowadzenia przedmiotowych środków do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca – odpowiednio o: 13 i 14 dni (w łącznej kwocie 52,99 zł). Jedynie środki zrealizowane w okresie 11.12.-20.12.17 r. przekazano do Gminy, a następnie do DUW, terminowo i w prawidłowej wysokości.

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2017 r. (tj. w dniach: 21.12.-31.12.2017 r.).

- Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

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

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim							UWAGI	Dane z Urzędu Gminy Jeżów Sudecki				Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do DUW			Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo		Liczba dni opóźnienia				
Okres rozliczeniowy	Wb	Wpłaty w dniu:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych z GOPS do UG - należnych BP i JST					Data przelewu	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980	Data przelewu		Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980
				DUW		JST		Data przelewu	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980											
				Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19				
21.09 - 10.10.	99	21.09.	153,70	153,70																		
	100	22.09.	555,08	555,08																		
	100	22.09.	86,47	86,47																		
							Wpływ dochodów w dniach od 26.08. do 22.09.18	26.09.	1 646,44	727,97	485,33		27.09.	1 646,44	727,97							
	101	26.09.	489,57	25,74	278,30	185,53											25,74	278,30	22			
	101	26.09.	47,04	47,04													47,04		22			
	102	29.09.	107,30	107,30													107,30		22			
	RK/64/20 17-wb 104	29.09.	100,00	100,00													100,00		22			
	103	08.10.	83,00	83,00													83,00		22			
Razem 21.09.-10.10.			1 622,16	1 158,33	278,30	185,53						15.10.										
11.10 - 20.10.	105	16.10.	70,61	70,61													70,61		13			
	105	16.10.	160,97	160,97													160,97		13			
	105	16.10.	841,72	122,95	431,26	287,51											122,95	431,26	13			
	106	17.10	350,00		210,00	140,00												210,00	13			
	107	19.10.	555,08	555,08													555,08		13			
	108	20.10.	107,30	107,30													107,30		13			
Razem 11.10.-20.10.			2 085,68	1 016,91	641,26	427,51						25.10.										
21.10.-10.11.	109	24.10.	128,71	128,71																		
	110	26.10.	247,94	247,94																		
	110	26.10.	91,67	91,67																		
	RK/68/20 17-wb 112	25.10.	100,00	100,00																		
	111	30.10.	43,04	43,04																		

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim							UWAGI	Dane z Urzędu Gminy Jeżów Sudecki				Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do DUW			Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo		Liczba dni opóźnień				
Okres rozliczeniowy	Wb	Wpłaty w dniu:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych z GOPS do UG - należnych BP i JST					Data przelewu	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980	Data przelewu		Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980
				DUW		JST																
				Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19				
	111	30.10.	153,70	153,70																		
							Wpływ dochodów w dniach od 23.09. do 31.10.18	06.11.	2 145,05	919,56	613,04		07.11.	2 145,05	919,56							
	113	03.11.	157,39	23,76	80,18	53,45											23,76	80,18	26			
	116	09.11.	781,30	781,30													781,30		26			
	117	10.11.	71,32	71,32													71,32		26			
	117	10.11.	160,26	160,26													160,26		26			
	RK/70/20 17-wb 115	03.11.	2 000,00	2 000,00													2 000,00		26			
Razem 21.10.-10.11.			3 935,33	3 801,70	80,18	53,45						15.11.										
11.11.-20.11.	118	14.11.	890,20	123,77	459,86	306,57											123,77	459,86	14			
Razem 11.10.-20.11.			890,20	123,77	459,86	306,57						25.11.										
21.11.-10.12.	120	21.11.	555,08	555,08																		
	121	22.11.	313,14	313,14																		
	122	23.11.	184,26	184,26																		
	123	30.11.	107,30	107,30																		
							Wpływ dochodów w dniach od 01.11. do 30.11.18	08.12.	4 320,19	540,04	360,02		11.12.	4 320,19	540,04							
	124	01.12.	13,39	13,39													13,39		5			
	125	05.12.	139,01	139,01													139,01		5			
	126	08.12.	781,30	781,30													781,30		5			
Razem 21.11.-10.12.			2 093,48	2 093,48	0,00	0,00						15.12.										
11.12.-20.12.	127	12.12.	133,77	133,77																		
	127	12.12.	461,93	111,40	210,32	140,21																

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim							UWAGI	Dane z Urzędu Gminy Jeżów Sudecki				Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do DUW			Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo		Liczba dni opóźnienia				
Okres rozliczeniowy	Wb	Wpłaty w dniu:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych z GOPS do UG - należnych BP i JST					Data przelewu	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980	Data przelewu		Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980
				DUW		JST																
				Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19				
	RK/77/20 17-wb 129	11.12.	13 000,00	1 244,08	7 053,55	4 702,37																
							Wpływ dochodów w dniach od 01.12. do 14.12.18	19.12.	2 422,95	7 263,87	4 842,58		20.12.	2 422,95	7 263,87							
	130	18.12.	555,08	555,08																		
	130	18.12.	131,64	131,64																		
	130	18.12.	290,53	290,53																		
	131	19.12.	117,93	117,93																		
Razem 11.12-20.12.			14 690,88	2 584,43	7 263,87	4 842,58	Wpływ dochodów w dniach od 15.12. do 19.12.18	21.12.	1 095,18			25.12.	22.12.	1 095,18								
21.12 - 31.12.	133	22.12.	338,24	338,24				27.12.	338,24				28.12.	338,24								
	RK/80/20 17-wb 135	22.12.	100,00	100,00													100,00		21 dni po terminie (08.01.18r.) - środki do DUW przekazano 29.01.18 r.			
	134	27.12.	83,00	83,00				28.12.	183,00								83,00					
	135	28.12.	184,26	184,26				29.12.	184,26				29.12.	184,26								
Razem 21.12-31.12.			705,50	705,50	0,00	0,00						08.01.18										
Razem wykonane 21.09.-31.12.			26 023,23	11 484,12	8 723,47	5 815,64			10 688,87	8 723,47	5 815,64			10 505,87	8 723,47	5 657,10	1 459,60	7 116,70				
Razem wykonane 01.10.-31.12.			24 484,07	10 408,79	8 445,17	5 630,11																

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych potwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **26.023,23 zł**, z tego:

- 11.484,12 zł – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
 - 8.723,47 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
 - 5.815,64 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie,
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Gminy, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalił, iż do UG środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził w ww. wielkościach. Niemniej jednak część wpłat w łącznej wysokości 795,25 zł dokonanych na rachunek bankowy jednostki w dniach: 21.09.-22.09.17 r., przekazano w dniu 26.09.17 r., tj. przed wymaganym przepisem terminem (do dnia 15.10.17 r.). Ww. środki uwzględniono w sporządzonym za III kwartał 2017 r. Sprawozdaniu Rb-27ZZ. Natomiast pozostałe środki (w ogólnej kwocie 25.227,98 zł), przekazano i wykazano w sprawozdaniu za IV kwartał 2017 r.

Dokonując analizy przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych ustalono, iż GOPS sporządzał zestawienia wpłat od komorników lub dłużników alimentacyjnych, które następnie były podstawą do sporządzenia przelewu środków ze zrealizowanych dochodów do Gminy. Jak wynika z ww. dokumentów oraz danych ujętych w powyższym zestawieniu (m.in.: w kolumnie „8”; „9”; „14”), zgromadzone środki GOPS w łącznej wysokości 26.023,23 zł odprowadził (w ośmiu przelewach) do Urzędu Gminy w wysokościach i terminach uniemożliwiających Gminie przekazanie przedmiotowych środków zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wpływ na powyższe nieprawidłowości miał m.in. fakt nieterminowego przekazywania do Gminy kwot dochodów, które wpłynęły do kasy GOPS (konto 101). Kontrolujący ustalił, że GOPS zamiast ustalać kwoty należnych dochodów według daty wpływu środków do kasy jednostki, kierował się (nieprawidłowo) momentem wpłacenia przez kasjera przedmiotowych środków na wyodrębniony rachunek bankowy (konto 139).

Poniżej przedstawiono różnice w terminach odnośnie wpływu dochodów do kasy, a datą przekazania przedmiotowych środków na rachunek GOPS:

1. wpłata 100,00 zł do kasy z dnia 29.09.17 r. przekazana na rachunek bankowy GOPS 13.10.17 r.;
2. wpłata 100,00 zł do kasy z dnia 25.10.17 r. przekazana na rachunek bankowy GOPS 31.10.17 r.;
3. wpłata 2.000,00 zł do kasy z dnia 03.11.17 r. przekazana na rachunek bankowy GOPS 07.11.17 r.;
4. wpłata 13.000,00 zł do kasy z dnia 11.12.17 r. przekazana na rachunek bankowy GOPS 14.12.17 r.;
5. wpłata 100,00 zł do kasy z dnia 22.12.17 r. przekazana na rachunek bankowy GOPS 28.12.17 r.

Opisany sposób ustalania kwot dochodów miał również wpływ na nieprawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, co opisano w części dotyczącej obszaru *Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ*.

Powyższe działania GOPS skutkowały tym, że w żadnym przypadku (na siedem okresów rozliczeniowych) Urząd Gminy nie odprowadził środków ze zrealizowanych dochodów do DUW w wysokości 7.116,70 zł, w prawidłowo ustalonych wysokościach i terminach (co przedstawione zostało w kol. „17-19” ww. zestawienia).

Ponadto ustalono, iż wpłaty od komornika i dłużnika alimentacyjnego dokonane w dniach: 22.12.17 r. i 27.12.17 r. w kwotach odpowiednio: 100,00 zł i 83,00 zł, Ośrodek Pomocy przekazał do Urzędu Gminy w dniu 28.12.17 r. Natomiast ww. **środki w łącznej wysokości 183,00 zł odprowadzono na rachunek dochodów budżetu państwa dopiero w dniu 29.01.18 r., co skutkowało nieprawidłowym rozliczeniem się Gminy Jeżów Sudecki z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim we Wrocławiu z dochodów uzyskanych z odsetek od funduszu alimentacyjnego w 2017 r. (w okresie przejściowym).**

[Dowód: akta kontroli str. 23 - 210]

Ponadto, w myśl *art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych* nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą UG w Jeżowie Sudeckim nie naliczył

i nie odprowadził należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych, UG podjął działania polegające na rozliczeniu nieprawidłowo i nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2017 roku i w związku z powyższym w dniu 29.10.2018 r. dokonał zwrotu odsetek na rachunek bankowy DUW w łącznej wysokości 72,00 zł (w tym odsetki dotyczące okresu objętego kontrolą).

Stwierdzone w wyniku kontroli **przekroczenia terminów przekazywania w należnych wysokościach budżetowi państwa ww. dochodów (7.169,69 zł) w zakresie zaliczek alimentacyjnych (52,99 zł) i funduszu alimentacyjnego (1.459,60 zł) oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (5.657,10 zł), wypełniają znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych** w rozumieniu przepisu *art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, w którym zapisano: „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego*”.

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

Zgodnie z art. 255 ww. ustawy, za prawidłowe ustalanie i odprowadzanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa odpowiada jednostka samorządu terytorialnego. Biorąc pod uwagę wskazany przepis oraz ustalenia kontroli, stwierdzić należy, że w Gminie nie zapewniono właściwych standardów kontroli zarządczej określonych w rozdziale II cz. C Komunikatu Ministra Finansów w nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej

dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15 poz. 84), co skutkowało niewystarczającym nadzorem nad zadaniem realizowanym przez GOPS w zakresie kontrolowanych zagadnień.

Kierując się skalą nieprawidłowości, działania jednostki związane z ustalaniem wysokości odprowadzanych dochodów i terminowością ich przekazywania **oceniono negatywnie**.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, pisma i zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA oraz wydruki z ewidencji księgowej.

Jednostka przedstawiła również informację o przyjętym sposobie księgowania w GOPS wpłat otrzymanych od komorników i przekazanych dochodów do Gminy oraz Zarządzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim:

- ✓ Nr 15/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, oraz
- ✓ Nr 16/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont w GOPS w Jeżowie Sudeckim.

Księgowania na kontach za okres 2017.01.01 – 2017.12.31:

- konto 139-1 Rachunek pomocniczy - komornicy;
- konto 101-1 Kasa;
- konto 221-3-1 Należn-zal.alim-doch. wł.gminy 852.85212.0970;
- konto 221-3-2 Należn-zal.alim-doch. budż.pańs. 852.85212.0970;
- konto 221-5-2 Należności budżetu państwa - FA 852.85212.0980;
- konto 221-6-1 Należności gminy wierzyciel - FA 852.85212.0980;
- konto 221-8-2 Należn. BP - odsetki - FA 852.85212.0920;
- konto 130-4-85502-0920-FA odsetki FA;
- konto 130-4-85502-0970-ZA spłata zaliczki alimentacyjnej 855.85502.0970;
- konto 130-4-85502-0980-FA spłata fund. alimentacyjnego 855.85502.0980;
- konto 222-3-2 Zal. alimentacyjna – doch BP 855.85502.0970;
- konto 222-3-1 Zal. alimentacyjna – doch gminy 855.85502.0970;

- konto 222-5-2 Fundusz alimentacyjny – doch BP 855.85502.0980;
- konto 222-6-1 Fundusz alimentacyjny – doch gminy wierzyc. 855.85502.0980;
- konto 222-8-2 FA – doch BP - odsetki 855.85502.0920.

[Dowód: akta kontroli str. 211 - 265]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki od komornika i dłużnika alimentacyjnego wpływały **na wyodrębniony rachunek bankowy nr 54 1020 2124 0000 8102 0081 6439 (konto księgowo 139-1)**. GOPS w ewidencji księgowej ujmował na koncie 139-1 łączną kwotę wpłat, bez podziału na poszczególne tytuły dochodów (ogółem dla §§ 0920, 0970, 0980). Wpłaty gotówkowe od dłużników alimentacyjnych do kasy GOPS ujmowano w raporcie kasowym (konto księgowo 101), a następnie przekazywano na ww. rachunek (konto księgowo 139).

Ww. środki dzielono (odręcznie na przelewie) na poszczególne tytuły, co ujmowane było w ewidencji na koncie 221 (MA) w szczególności analitycznej tj. dla FA 100%, 60%, 40%; dla ZA 50% i 50%.

Następnie z rachunku pomocniczego (139-1) łączną kwotę dochodów dla poszczególnych tytułów ZA i FA przekazywano na rachunek bieżący o nr: **77 1020 2124 0000 8702 0011 0056** (130), z którego odprowadzano środki do Gminy.

Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej, bez wyodrębnienia analityki dla konta księgowo 139 według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (tj. dotyczących funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA oraz zaliczki alimentacyjnej), naruszało postanowienia zawarte w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*. Z uwagi na utworzenie odrębnego rachunku bankowego na wpłaty komornicze, przedmiotowe ustalenie dotyczy konta księgowo 139, pomimo tego, że w ww. rozporządzeniu jest mowa o koncie 130.

Z uwagi na przyjmowanie wpłat do kasy GOPS, ustalono, iż jednostka nie wyodrębniła środków z tego tytułu na koncie księgowym 101.

Zauważyć także należy, że wpłacanie ww. środków z kasy na rachunek bankowy powinno być ewidencjonowane w taki sposób, aby móc wyodrębnić przedmiotowe dochody

i na tej podstawie prawidłowo przekazywać środki ze zrealizowanych dochodów do Gminy (szczegółowy opis zawarto w części *Ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania*) oraz ustalać dane do Sprawozdań jednostkowych Rb-27 ZZ (szczerzej kwestię tą opisano w części *Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ*).

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

Jednostka przedstawiła również informację w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą w budżecie gminy Jeżów Sudecki oraz Zarządzenie nr 8/2012 Wójta Gminy Jeżów Sudecki z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie: ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Budżetu Gminy Jeżów Sudecki.

Ewidencja zdarzeń, księgowani w zakresie wpływów i przekazania dochodów objętych niniejszą kontrolą za okres od: 2017.01.01 do: 2017.12.31 i od: 2018.01.01 do: 2018.01.31 dokonywana była na nw. kontach księgowych:

133-0 - Rachunek budżetu;

240-02 – pozos. rozrach. – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY;

901-UG-85502-2360 - Dochody budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 266 - 280]

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

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

Niemniej jednak, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż przedłożona przez jednostkę ewidencja na koncie: „240-02 – „*Pozostałe rozrachunki Fundusz alimentacyjny*” - prowadzona była syntetycznie.

Kontrolujący ustalił, iż należne budżetowi państwa dochody, a dotyczące różnych tytułów ewidencjonowano łącznie na ww. koncie 240-02 (...), w tym m.in.:

- z zaliczki alimentacyjnej 50% - *ZAL.Al. – Doch. B. Państwa*;

- z funduszu alimentacyjnego 60% - *F.Al. Doch. B.Państwa.*;
- z funduszu alimentacyjnego 100% - *F.Al. - ODS. Doch. B.Państwa.*

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę skutkuje ryzykiem sporządzenia błędnego rozliczenia dochodów oraz uniemożliwia sporządzenie i zweryfikowanie na jej podstawie sprawozdań RB-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów.

Przedmiotową kwestię omówiono również w części dotyczącej obszaru „*Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą*”.

Wskazać należy, że *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)* nie przewiduje księgowania opisanej powyżej operacji na przedmiotowym koncie „240”.

Jak stwierdzono w wyniku czynności kontrolnych, ewidencjonowanie środków w sposób opisany powyżej skutkowało nieprawidłowym rozliczeniem się Gminy z budżetem państwa.

Dochody w kwocie 183,00 zł z tytułu odsetek od FA, Gmina odprowadziła na konto DUW dopiero w dniu 29.01.2018 r. Powyższą nieprawidłowość szerzej omówiono w części dotyczącej „*Ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania*”.

W przedłożonym przez Skarbnika Gminy Wyjaśnieniu z dnia 30.08.2018 r., w sprawie przyjmowania i ujmowania danych w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27ZZ, potwierdzono opisane przez kontrolera ustalenia: „*W budżecie gminy Jeżów Sudecki (Organ) środki przekazywane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na konto budżetu gminy oraz środki przekazywane przez Gminę do budżetu państwa ujmowane są na koncie 240-02 – pozostałe rozrachunki. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), dochody budżetu państwa*

zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe powinny być księgowane na koncie 224 – rozrachunki budżetu”.

Ww. piśmie Skarbnik poinformowała, iż: „Nieprawidłowość ta zostanie bezzwłocznie skorygowana i dochody zrealizowane w 2018 roku zostaną przeksięgowane”.

Powyższe wyjaśnienie przyjęto, jednakże pozostaje ono bez wpływu na stwierdzoną nieprawidłowość.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych zarówno w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej jak i w Urzędzie Gminy w Jezowie Sudeckim **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

IV kwartał 2017 r.

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

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
855	85502	0920	26 000,00	729 265,96	23 133,06	0,00	23 133,06
855	85502	0970	1 000,00	358 502,87	776,59	388,29	388,30
855	85502	0980	10 000,00	1 939 979,74	37 251,90	14 900,76	22 351,14
Ogółem			37 000,00	3 027 748,57	61 161,55	15 289,05	45 872,50

oraz sporządzone przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
855	85502	0920		729 265,96	23 316,06	0,00	23 316,06
855	85502	0970		358 502,87	776,59	388,29	388,30
855	85502	0980		1 939 979,74	37 251,90	14 900,76	22 351,14
Ogółem				3 027 748,57	61 344,55	15 289,05	46 055,50

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

Niemniej jednak w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż przedłożone do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres III i IV kwartału 2017 r. GOPS sporządził z naruszeniem zasad określonych w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w zakresie:

- nie wykazania danych liczbowych w kolumnie „4 – Plan”, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt. 1 wskazanym w ww. „Instrukcji (...)”, w którym zapisano: „w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie”;
- ujęcia kwot w kolumnie „7 – Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodne z zapisem § 6 ust. 1 pkt. 6 wskazanym w cytowanej wyżej „Instrukcji”, zgodnie z którym: „jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”;
- przyjmowania danych liczbowych z ewidencji księgowej kont 221 (analitycznych) w zakresie dochodów wykonanych w kolumnie „6 - Dochody wykonane ogółem” a nie z wyodrębnionego rachunku bankowego w zakresie środków wpłaconych przez dłużników/komorników oraz wpływów do kasy (konto 101), czym naruszono postanowienia zawarte w § 6 ust. 1 pkt. 3 wskazanego w ww. „Instrukcji (...)”, w którym podano: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz

do kasy jednostki (...)”. Z uwagi na utworzenie odrębnego rachunku bankowego na wpłaty komornicze ewidencjonowane na koncie 139, ustalenie w zakresie rachunku bieżącego dotyczy tego konta:

- przyjmowania danych liczbowych w zakresie środków wpłaconych do kasy nie wg daty ich wpływu a wg daty przekazania przedmiotowych środków przez kasjera na konto 139. Przedmiotową kwestię omówiono w części dotyczącej obszaru „*Ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania*”.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone w przedstawionym przez GOPS piśmie z dnia 31.08.2018 r., w którym poinformowano o sposobie przyjmowania i ujmowania danych w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27ZZ, i tak: „*(...) dane do sprawozdania Rb-27ZZ pozyskiwane są z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim. W kolumnie 6 Dochody wykonane ogółem - wykazane są dane stanowiące saldo Ma konta 221 w podziale na tytuły dłużne.*

- *kwota dochodów wykonanych z tytułu spłaty funduszu alimentacyjnego stanowi sumę salda Ma kont 221-5-2 i 221-6-1*

- *kwota dochodów wykonanych z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej stanowi sumę salda Ma kont 221-3-1 i 221-3-2*

- *kwota dochodów wykonanych z tytułu odsetek od spłaty funduszu alimentacyjnego stanowi saldo Ma konta 221-8-2*

Sumy sald Ma wyżej wymienionych kont stanowią kwotę równą kwocie salda Wn konta 139-1 minus ewentualne mylne wpływy plus ewentualne wpłaty do kasy z tytułu spłat funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej nie przekazane jeszcze na rachunek bankowy. Operacje na koncie 139-1 są odzwierciedleniem operacji na wyodrębnionym, pomocniczym rachunku bankowym, przeznaczonym do obsługi spłat funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

W kolumnie 7 - Dochody wykonane w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (informacyjnie dla sprawozdawczości Urzędu Gminy) - wykazane są dane stanowiące saldo Ma konta 221 w podziale na tytuły dłużne w części należnej dla gminy.

- *kwota dochodów wykonanych z tytułu spłaty funduszu alimentacyjnego stanowi saldo Ma konta 221-6-1*

- *kwota dochodów wykonanych z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej stanowi saldo Ma konta 221-3-1.*

W kolumnie 8 - Dochody przekazane (informacyjne dla Urzędu Gminy) - wykazane są dane

dotyczące kwot odprowadzonych do budżetu państwa, stanowiące saldo Wn konta 222 w podziale na tytuły dłużne.

- kwota dochodów przekazanych z tytułu spłaty funduszu alimentacyjnego stanowi saldo Wn konta 222-5-2

- kwota dochodów przekazanych z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej stanowi saldo Wn konta 222-3-2

- kwota dochodów przekazanych z tytułu odsetek od spłaty funduszu alimentacyjnego stanowi saldo Wn konta 222-8-2”.

Ponadto, kontrolujący porównując dane zawarte w ww. Sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kw. 2017 r. w zakresie kwot ujętych w kolumnach: Dochody wykonane ogółem oraz Dochody przekazane, stwierdził, iż występuje różnica w wysokości 183,00 zł [w zakresie odsetek od FA] pomiędzy danymi wykazanymi przez GOPS oraz UG w ww. dokumentach.

Powyższe było niezgodne z przepisem § 6 ust. 2, określonym w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano: *iz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, (...).*

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

W piśmie z dnia 30.08.2018 r. Skarbnik Gminy poinformowała, iż: *„w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) za IV kwartał 2017 roku przez Gminę Jeżów Sudecki oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeżowie Sudeckim, w zakresie dochodów wykonanych (§ 0920), wystąpiła różnica w kwocie 183 zł. Spowodowane jest to tym, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał kwotę, którą przekazał Gminie tj. 46.073,00 zł, a Gmina wykazała kwotę przekazaną do DUW tj. 45.890,00 zł. Przez błąd i niedopatrzenie pracownika Urzędu Gminy kwota 183,00 zł została przelana na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 29.01.2018 roku, tj. po ustawowym terminie”.*

Złożone wyjaśnienie jednostki pozostaje bez wpływu na stwierdzone ustalenie dotyczące sporządzenia sprawozdania w zakresie dochodów wykonanych niezgodnie z ww. Instrukcją.

Kontrolujący w wyniku badania dokumentów finansowo-księgowych w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą, potwierdził przekazanie ww. kwoty 183,00 zł do DUW po ustawowym terminie (tj. 29.01.2018 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 281 - 301]

Biorąc pod uwagę powyższe, sporządzanie sprawozdań Rb-27-ZZ w ww. zakresie **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić w Urzędzie Gminy Jeżów Sudecki:

1. przestrzeganie obowiązujących standardów kontroli zarządczej w celu prawidłowej realizacji dochodów oraz uniknięcia nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...),
2. prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia się do dnia 8 stycznia następującego po roku budżetowym (tj. zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*),
3. prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów, zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*,
4. przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami,

– realizacja na bieżąco.

Z uwagi na podjęte przez jednostkę kontrolowaną działania polegające na rozliczeniu nieprawidłowo i nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2017 r. i dokonaniu zapłaty odsetek w kwocie 72,00 zł, nie sformułowano zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 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 Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

