



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 grudnia 2018 r.

FB-KF.431.34.2018.DW

Pan
Dawid Artur Stachura
Wójt Gminy Miłkowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 października do 19 października 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 Miłkowice (ul. Wojska Polskiego 71, 59-222 Miłkowice).

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 Miłkowice pod pozycją 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Miłkowice

Pan Dawid Artur Stachura – Wójt Gminy Miłkowice, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.).

Pani Renata Matusiewicz-Dziuba - Skarbnik Gminy Miłkowice od dnia 1 kwietnia 2016 r., powołana Uchwałą Nr XIX/163/2016 Rady Gminy Miłkowice z dnia 17 marca 2016 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkovicach

Pani Agata Mikulska - Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkovicach od dnia 02 listopada 2016 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę (pismo z dnia 02.11.2016 r.).

Pani Dorota Drochomirecka - Główna Księgowa, zatrudniona w GOPS od 08 marca 2013 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 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 pozytywnie z uchybieniami.**

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

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

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

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale 2017 r.			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2017 r. (%)	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
855	85502	0920	5 686,45	0,00	5 686,45	17,29	17,29
855	85502	0980	14 458,89	5 783,56	8 675,33	31,03	31,03
Razem 85502			20 145,34	5 783,56	14 361,78	25,35	23,61

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

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

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
 - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego *dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty,*
 - art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w którym zapisano: *40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.*
- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
 - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*
 - 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
 - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca,

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

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 Miłkowice (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Miłkowicach - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia dochodów.

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

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

przekazywane do księgowości, gdzie dochody ewidencjonowano i następnie przekazywano na konto Gminy z podziałem na dochody jst i budżetu państwa.

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

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkowicach						Dane z Urzędu Gminy Miłkowice				Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do DUW za 2017 rok		
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych za 2017 rok			Kwota dochodów przekazanych z GOPS do UG - należnych BP i JST za 2017 rok					data	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					data			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Razem 21.09.-10.10.	22.09-06.10.	4 465,35	1 783,16	1 609,31	1 072,88	11.10.	1 783,16	1 609,31	1 072,88	15.10.	12.10.	1 783,16	1 609,31
Razem 11.10-20.10.	16.10-20.10.	2 608,70	61,41	1 528,37	1 018,92	23.10.	61,41	1 528,37	1 018,92	25.10.	24.10.	61,41	1 528,37
Razem 21.10-10.11.	23.10-07.11.	3 529,01	1 332,76	1 317,75	878,50	13.11.	1 332,76	1 317,75	878,50	15.11.	13.11.	1 332,76	1 317,75
Razem 11.11-20.11.	13.11-17.11.	1 149,70	353,97	477,44	318,29	22.11.	353,97	477,44	318,29	25.11.	22.11.	353,97	477,44
Razem 21.11-10.12.	22.11-07.12.	5 306,72	1 551,89	2 252,90	1 501,93	12.12.	1 551,89	2 252,90	1 501,93	15.12.	12.12.	1 551,89	2 252,90
Razem 11.12-20.12.	12.12-19.12.	2 102,84	132,43	1 182,25	788,16	21.12.	132,43	1 182,25	788,16	25.12.	21.12.	132,43	1 182,25
Razem 21.12-31.12.	21.12-27.12.	983,02	470,83	307,31	204,88	29.12.	470,83	307,31	204,88	08.01.18	29.12.	470,83	307,31
Razem 21.09.-31.12.		20 145,34	5 686,45	8 675,33	5 783,56	x	5 686,45	8 675,33	5 783,56	x	x	5 686,45	8 675,33
Razem 01.10.-31.12.		18 571,87	5 352,18	7 931,81	5 287,88								

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 w Milkowicach** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **20 145,34 zł**, z tego:

- 5 686,45 zł – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
 - 8 675,33 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
 - 5 783,56 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.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w powyższej tabeli stwierdzono, iż zgromadzone w 7 przypadkach środki, GOPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach, co pozwoliło Gminie na dotrzymanie terminów odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Okres przejściowy roku 2017

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.2017 r. do 27.12.2017 r., należne budżetowi państwa Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości w dniu 29.12.2017 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust.2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 23 - 117]

Biorąc pod uwagę powyższe działania jednostki w zakresie ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania **oceniono pozytywnie**.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zestawienia oraz wydruki z ewidencji księgowej w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA.

Jednostka przedstawiła informację w zakresie realizacji dochodów oraz Zarządzenie Nr 1/2005 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkowicach z dnia 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w GOPS w Miłkowicach i Zarządzenie Nr 1/2012 p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkowicach z dnia 13 sierpnia 2012 r. zmieniające Zarządzenie Nr 16/2010 Dyrektora GOPS w Miłkowicach z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami (wyciągi) - konta stosowane w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą.

Księgowania na kontach za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017:

- konto 139-1 Rachunek środków sum depoz. FA Rachunek środków sum depozytowych FA;
- konto 225-2-3 Rozliczenie z budżetem państwa, Rozliczenie z budżetem państwa odsetki;
- konto 225-2-1 Rozliczenie z budżetem państwa, Rozliczenie z budżetem państwa FA;
- konto 222-3 Rozliczenie dochodów budżetowych, Rozliczenie dochodów budżetowych UG FA;
- konto 221-2 Należności z tyt. dochodów budż. Należności z tyt. dochodów budżetowych FA.

[Dowód: akta kontroli str. 118 - 149]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS w zakresie księgowania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek dokonywał zapisów w ewidencji księgowej pod datą wpływu środków na wyodrębniony rachunek bankowy (**konto księgowe 139-1**) w łącznej wysokości wpłaty od komornika, bez podziału na poszczególne tytuły dochodów. Na podstawie operacji na ww. rachunku, pracownik merytoryczny dokonywał ich podziału na poszczególne tytuły i budżety, a następnie informacje te w formie „Zestawienia wpłat dłużników na dzień ...” przekazywał do księgowości.

Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej, bez wyodrębnienia analityki dla konta księgowego 139 według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (tj. dotyczących

funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA), 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 księgowego 139, pomimo tego, że w ww. rozporządzeniu jest mowa o koncie 130.

Ww. środki GOPS księgował równocześnie na koncie 221-2 w wysokościach wpłat od komorników, bez stosowania klasyfikacji budżetowej (tj. w zakresie zrealizowanych dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA), z naruszeniem postanowień określonych w Załączniku Nr 3, pkt. II. Opis kont w ppkt. 30 ww. rozporządzenia. Zgodnie z opisem konta 221 cyt. „służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. (...) Ewidencja szczegółowa dla konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą”.

Z uwagi na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów przez GOPS, wskazane ustalenie uznano za uchybienie.

Ponadto, w wyniku weryfikacji wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej, kontrolujący ustalił, iż jednostka wyodrębniła jedynie analitykę w zakresie dochodów przekazanych do Gminy (z konta 139-1), należnych budżetowi państwa z poszczególnych tytułów, którą prowadziła na kontach **225-2** (tj. dla rozliczenia z budżetem państwa: FA – 225-2-1; ZA – 225-2-2; odsetki – 225-2-3). Na ww. kontach GOPS księgował operacje w łącznej wysokości środków zgromadzonych w okresach rozliczeniowych (w prawidłowych wielkościach zgodnych z załączoną ww. informacją zawartą w „Zestawieniu wpłat ...”), w wysokościach ujętych na przelewach środków do UG.

Biorąc pod uwagę powyższe, zaznaczyć należy, iż jednostka stosowała nieprawidłowe konto do rozliczenia dochodów budżetowych należnych budżetowi państwa. Wyodrębniony dla wpłat od komorników - Rachunek środków sum depozytowych (139-1) w zakresie dochodów (tzn. przekazywanie dochodów do UG) rozliczany był na podstawie konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (z rozszerzeniem analityki prowadzonej dla rozliczenia dochodów z budżetem państwa).

Przeprowadzanie rozliczenia dochodów przez konto **225** było niezgodne z załącznikiem nr 3 opis kont pkt 1 ppkt. 34 *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*, w którym podano, że konto 225 cyt. „służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.”

Przyjęty sposób księgowania na ww. kontach, nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów przez GOPS w 2017 roku, jednakże miał wpływ na przyjęcie danych w zakresie dochodów wykonanych do kwartalnych sprawozdań budżetowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka (tj. GOPS w kolumnie „6 – Dochody wykonane” wykazywała dane liczbowe z ewidencji księgowej konta 225 (z wyodrębnionej analityki dla danego dochodu), które były równe wielkościom środków przekazanych do UG na dzień 20 ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego (w przypadku III kwartału 2017 r. – powinno być na dzień 30 września 2017 r.).

Powyższe było niezgodne z zapisem § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano: „w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz (...)”.

Wyżej omówione ustalenie kontrolującej potwierdziła Główna księgowa GOPS w Informacji dotyczącej przyjmowania danych do Sprawozdań Rb-27ZZ, a które zostało opisane w części dotyczącej obszaru *Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ*.

Urząd Gminy Miłkowice przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego. Jednostka przedstawiła informację dotyczącą Schematu księgowania w Urzędzie Gminy oraz Zarządzenie Nr 127/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości wraz z Załącznikiem Nr 2 – Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miłkowice i Załącznikiem Nr 3 – Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Miłkowice.

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

- 139-1 Inne rachunki bankowe;
- 240-1-2 Fundusz alimentacyjny;
- 240-1-3 odsetki od Fun. Alimentacyjnego;
- 222-4 Dochody GOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 150 - 169]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż wpływ środków ze zrealizowanych przez GOPS dochodów, Gmina księgowała na odrębnym rachunku bankowym (139-1), natomiast do rozliczenia dochodów dotyczących różnych tytułów w ewidencji księgowej stosowała wyodrębnioną analitykę do konta **240** (tj. dla FA - 240-1-2; dla odsetek od FA – 240-1-3).

Wskazać należy, że *Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), nie przewiduje księgowania opisanej powyżej operacji na przedmiotowym koncie „240”.* Zgodnie z załącznikiem nr 2 opis kont pkt 1 ppkt. 9 ww. rozporządzenia - podano, że konto 240 cyt. „służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224 (...).”

Ze względu na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów oraz ujmowania danych liczbowych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, wskazane ustalenie uznano za uchybienie.

Ponadto, kontrolujący ustalił, iż należne JST dochody, a dotyczące różnych tytułów ewidencjonowano łącznie na ww. koncie 222-4 – „*Dochody GOPS*”, w tym m.in.:

- z funduszu alimentacyjnego (40% - *dochód budżetu Gminy*);
- usługi opiekuńcze (*odpłatność za usługi opiekuńcze – GOPS*).

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

Jednakże, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. UG ujął prawidłową wielkość w kol. „7 – Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jst”, wynikającą ze zrealizowanych dochodów z tyt. funduszu alimentacyjnego (40%).

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*, z wyłączeniem uchybień opisanych powyżej.

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

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

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

III kwartał 2017 r.

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

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	27 198,38	0,00	27 198,38
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	32 131,89	12 852,75	19 279,14
Razem 85502			59 330,27	12 852,75	46 477,52

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

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	27 198,38	0,00	27 198,38
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	32 131,89	12 852,75	19 279,14
Razem 85502			59 330,27	12 852,75	46 477,52

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe, kontrolujący ustalił, iż dane liczbowe do ww. Sprawozdania Rb-27ZZ za III kw. 2017 r. w zakresie kol. „Dochody wykonane ogółem” GOPS przyjął w łącznej kwocie wpłat do 20.09.2017 r. z konta księgowego 225, co szerzej zostało omówione w części dotyczącej obszaru *Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych*.

Powyższe spowodowało, że w sprawozdaniach Rb-27ZZ GOPS oraz UM w ww. kolumnie nie uwzględniono wpływów dochodów od 21 dnia danego miesiąca do dnia kończącego okres sprawozdawczy III kw. 2017 r., co było niezgodne z zapisem przepisu § 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano: *iz „Dane w sprawozdaniach wykazuje się: 2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (...)”*.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach (w sprawozdaniach za III i IV kw. 2017 r.) wyказаł dane liczbowe w kolumnie 7 – „Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodne z zapisem § 6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano, *ze jednostka realizująca zadanie, podlega*

jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Niemniej jednak, jak ustalił kontrolujący, dane do ww. sprawozdań przyjęto na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a fakt błędnej interpretacji w zakresie ujęcia kwot w kol. „Dochody wykonane” na dzień 20.09.2017 r. oraz wypełnienie kol. „Dochody potrącone na rzecz jst” - zakwalifikowano jako uchybienie.

Powyższe ustalenia kontrolującej potwierdziła pisemnie Główna Księgowa GOPS w Miłkovicach, informując, iż „w wyniku samokontroli w 2018 roku, przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał zauważyłam, że na skutek błędnej interpretacji przepisów w sprawozdaniu za III kwartał 2017 roku wypełniłam kolumnę „7 – dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego” - wpisując saldo konta 221-2 - „Rozliczenie dochodów budżetowych UG FA” wg stanu na 20 dzień m-ca, ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego, kolumna „7” powinna zawierać wartości „0”.

Ponadto, w kolumnie dochody wykonane (kol. 6) ujmowałam dane z ewidencji księgowej wg stanu na 20 dzień m-ca, ostatniego dnia miesiąca sprawozdawczego, a nie na ostatni dzień miesiąca sprawozdawczego.

- Wiersz 1 kolumna 6 konto 225-2-3
- Wiersz 3 kolumna 6 suma kolumny 7 wiersz 2 (konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych UG FA + kolumna 8 wiersz 2 konto 225 – Rozliczenie z budżetem państwa FA

W sprawozdaniu za III kw. 2017 r. wykazałam dochody wykonane tj. wszystkie co wpłynęły na rachunek sum depozytowych do momentu przekazania dochodów 21.09.2017 r. (wg stanu na dzień 20.09.2017 r.) nie uwzględniając dochodów należnych budżetowi państwa, które wpłynęły od 21.09.2017 r.”.

W ww. piśmie Główna Księgowa poinformowała, że „po stwierdzeniu ww. nieprawidłowości 2017 r., od I kw. 2018 r. prawidłowo ujmuję dane z ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ”. Powyższe potwierdza załączona do informacji kserokopia sprawozdania za III kwartał 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 170 - 172]

Złożone wyjaśnienie jednostki pozostaje bez wpływu na stwierdzone uchybienia dotyczące sporządzenia sprawozdania w zakresie kolumn „6 i 7” sprawozdań Rb-27ZZ objętych

niniejszą kontrolą (tj. dochody wykonane i potrącone na rzecz jednostki) niezgodnie z ww. Instrukcją.

Powyższe ustalenia dotyczące ujmovania danych w przedmiotowej kolumnie „6 – Dochody wykonane” wg stanów środków na dzień 20.09.2017 r., w konsekwencji znalazły odzwierciedlenie w sprawozdawczości Urzędu Gminy w Miłkowicach.

IV kwartał 2017 r.

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

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	32 884,83	0,00	32 884,83
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	46 590,78	18 636,31	27 954,47
Razem 85502			79 475,61	18 636,31	60 839,30

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

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	32 884,83	0,00	32 884,83
855	85502	0970	0,00	0,00	0,00
855	85502	0980	46 590,78	18 636,31	27 954,47
Razem 85502			79 475,61	18 636,31	60 839,30

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

[Dowód: akta kontroli str.173 - 186]

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.

Jednakże, podobnie jak w sporządzonym za okres III kw. 2017 r. Rb-27ZZ - GOPS w wyniku błędnej interpretacji - wykazał dane w zakresie dochodów potrąconych na rzecz jst.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, sporządzanie sprawozdań Rb-27-ZZ **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić w Urzędzie Gminy jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłkowicach:

- 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 (...)*,
- realizacja na bieżąco.

Z uwagi na podjęte przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach działania naprawcze odnośnie ujmowania danych z ewidencji księgowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ (w oparciu o przepisy wykonawcze dotyczące sporządzania ww. sprawozdania), odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym 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

Colina Marczona-Wiedziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

