



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 01 kwietnia 2019 r.

FB-KF.431.44.2018.DW

Pan
Roman Głód
Burmistrz Głuszycy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 07 grudnia do 14 grudnia 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Głuszycy (58-340 Głuszycy, ul. Grunwaldzka 55).

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.430.18.2018.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 10]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Głuszycy pod pozycją 10, a w jednostce organizacyjnej Urzędu tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Głuszycy pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Głuszycy

Pan Roman Głód – Burmistrz Głuszycy, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 02 grudnia 2014 r.). Ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 października 2018 r.).

Pan Grzegorz Szymański – Zastępca Burmistrza Głuszycy od dnia 05 stycznia 2016 r., powołany Zarządzeniem Nr 1/O/2016 Burmistrza Głuszycy z dnia 05 stycznia 2016 r.

Pani Agnieszka Świądrych - Skarbnik Gminy od dnia 17 lutego 2015 r., powołana Uchwałą Nr VI/35/2015 Rady Miejskiej w Głuszycy z dnia 17 lutego 2015 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy

Pani Katarzyna Starzyńska - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona w OPS od dnia 01 kwietnia 2015 r.

Pani Mariola Kamińska - Główna Księgowa, zatrudniona w OPS od dnia 01 października 1990 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 11 - 19]

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 nieprawidłowościami.**

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

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

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	29 529,93	0,00	30 131,01	33,58	34,57
855	85502	0970	2 495,58	1 536,66	1 536,65	18,53	22,82
855	85502	0980	12 107,74	5 722,61	8 027,91	32,38	36,70
Ogółem 85502			44 133,25	7 259,27	39 695,57	31,80	34,29

Kontrolą objęto również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym 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.*

- 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 Miejski w Głuszycy (UM) oraz Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Głuszycy - 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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy, który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Kontrolujący ustalili, że na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program SYGNITY, pracownik merytoryczny rozliczał wpłaty, 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.

- Zaliczka alimentacyjna

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

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania (wg ew. księgowej)		Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwoty dochodów przekazane z OPS do UM Głuszycy			Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW	Różnica dochody przekazane do DUW a należne (12-4)
			50% - DUW (BP)	50% - jst		BP 100%	Z informacji OPS - BP 50%	Z informacji OPS - JST 50%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21.09. - 10.10.	26.09.	577,75	288,87	288,88								
	04.10.	172,82	86,41	86,41								
Razem 21.09.-10.10.		750,57	375,28	375,29	11.10	750,57	375,28	375,29	15.10.	13.10.	375,28	0,00
11.10. - 20.10.	11.10.	172,82	86,41	86,41								
Razem 11.10.-20.10.		172,82	86,41	86,41	23.10	172,82	86,41	86,41	25.10.	25.10.	86,41	0,00
21.10. - 10.11.	25.10.	561,50	280,75	280,75								
	07.11.	172,82	86,41	86,41								
Razem 21.10.-10.11.		734,32	367,16	367,16	13.11	734,32	367,16	367,16	15.11.	14.11.	367,16	0,00
11.11.- 20.11.		0,00										
Razem 11.11. - 20.11.		0,00	0,00	0,00					25.11.			0,00
21.11. - 10.12.	21.11.	342,55	171,28	171,27								
	23.11.	172,82	86,41	86,41								
	27.11.	559,49	279,75	279,74								
	04.12.	167,94	83,97	83,97								
	06.12.	172,82	86,41	86,41								
Razem 21.11.-10.12.		1 415,62	707,82	707,80	11.12	1 415,62	707,80	707,82	15.12.	13.12.	707,80	-0,02
11.12. - 20.12.		0,00										
Razem 11.12- 20.12.		0,00	0,00	0,00					25.12.			0,00
21.12. - 31.12.		0,00										
Razem 21.12- 31.12.		0,00	0,00	0,00					08.01. 2018			0,00
Razem wykonane 21.09.-31.12.		3 073,33	1 536,67	1 536,66		3 073,33	1 536,65	1 536,68			1 536,65	-0,02
Razem wykonane 01.10.-31.12.		2 495,58	1 247,80	1 247,78								
										29.01.18	0,02	0,02
									RAZEM		1 536,67	0,00

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od dnia 21 września 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. do OPS w Głuszycy wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **3 073,33 zł**, z tego:

- 1 536,67 zł - stanowić powinien dochód należny budżetowi państwa (50%),
 - 1 536,66 zł - stanowić powinien dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%),
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez OPS na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do DUW w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli i analizy danych zawartych w powyższym zestawieniu, kontrolujący ustalili, że OPS przekazywał środki ze zrealizowanych dochodów w prawidłowo ustalonych wielkościach, poza jednym przypadkiem dotyczącym niedopłaty 0,02 zł na rzecz budżetu państwa wynikającej z nieprawidłowo dokonanego podziału środków pomiędzy budżetem państwa, a jst.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe stwierdzono, iż środki ze zrealizowanych ww. dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego wraz z pismem, w którym informował o wysokościach poszczególnych tytułów wpłat ze wskazaniem okresu, na jaki dzień dochody zgromadzono.

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe **Urzędu Miejskiego w Głuszyca** (wyciągi bankowe i ewidencję księgową) ustalono, iż jednostka należne budżetowi państwa dochody odprowadzała na konto bankowe DUW z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Jednocześnie, jak ustalono i potwierdzono w przedłożonym przez Skarbnika Gminy wyjaśnieniu - stosownego rozliczenia z budżetem państwa w wysokości 0,02 zł dokonano w przelewie środków do DUW w dniu 29.01.2018 r.

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2017 r. (tj. w dniach: od 21.12.2017 r. - do 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 dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono poniżej.

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuszycy						Dane z Urzędu Miejskiego w Głuszycy						RÓŻNICA dochody wykonane w OPS a przekazane do UM			Wymagalny termin do dnia:	Dochody przekazane do DUW za 2017 rok			Różnica dochody przekazane a należne		Uwagi
Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych za 2017 rok				Przelew z dnia	Kwoty dochodów przekazanych z OPS do UM za 2017 rok			Z informacji OPS - dochody należne BP i JST		FA 100% odsetki	60% FA	40% FA		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	
		Odsetki FA § 0920	100% FA § 0980	z tego:			Kwota przelewu w całości	Odsetki FA § 0920	100% FA § 0980	60% FA § 0980	40% FA § 0980										
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
21.09-10.10.	6 658,93	3 856,28	2 802,65	1 681,54	1 121,11	11.10.	6 658,93	3 856,28	2 802,65	1 681,54	1 121,11	0,00	0,00	0,00	15.10.	13.10.	3 856,28	1 681,54	0,00	0,00	
11.10-20.10.	7 036,29	5 400,94	1 635,35	981,21	654,14	23.10.	7 036,29	5 400,94	1 635,35	981,21	654,14	0,00	0,00	0,00	25.10.	25.10.	5 400,94	981,21	0,00	0,00	
21.10-10.11.	7 956,15	6 490,01	1 466,14	879,68	586,46	13.11.	7 956,15	6 490,01	1 466,14	879,68	586,46	0,00	0,00	0,00	15.11.	14.11.	6 490,01	879,68	0,00	0,00	
11.11-20.11.	3 662,07	1 895,70	1 766,37	1 059,84	706,53	21.11.	3 662,07	1 895,70	1 766,37	987,74	778,63	0,00	72,10	-72,10	25.11.	23.11.	1 899,10	987,74	3,40	-72,10	*
21.11-10.12.	11 059,29	7 215,91	3 843,38	2 306,02	1 537,36	11.12.	11 059,29	7 215,91	3 843,38	2 306,02	1 537,36	0,00	0,00	0,00	15.12.	13.12.	7 215,91	2 306,02	0,00	0,00	
11.12-20.12.	7 254,98	5 268,77	1 986,21	1 191,72	794,49	21.12.	7 254,98	5 268,77	1 986,21	1 191,72	794,49	0,00	0,00	0,00	25.12.	22.12.	5 268,77	1 191,72	0,00	0,00	
21.12-31.12.	1 586,73	780,44	806,29	483,77	322,52	31.12.	1 586,73	780,44	806,29	483,77	322,52	0,00	0,00	0,00	08.01.18		0,00	0,00	-780,44	-483,77	**
Razem wykonane 21.09.-31.12.	45 214,44	30 908,05	14 306,39	8 583,78	5 722,61		45 214,44	30 908,05	14 306,39	8 511,68	5 794,71	0,00	72,10	-72,10		Razem dochody przekazane w IV kw. 2017 r.	30 131,01	8 027,91	-777,04	-555,87	
Razem wykonane 01.10.-31.12.	41 637,67	29 529,93	12 107,74	7 264,64	4 843,10																
															Przelew z dnia 10.01.18		780,44	483,77			
															nadpłata		-3,40				
															Przelew z dnia 29.01.18			72,10			
															Dochody odprowadzone do DUW po ustawowym terminie, w 2018 r.		777,04	555,87			
															Dochody zgromadzone w IV kw. 2017 roku - OGÓLEM		30 908,05	8583,78			

- * 1) 3,40 zł – nadpłata - środki przekazane do DUW w dniu 23.11.2017 r. z tyt. odsetek od FA, a dotyczyły odsetek od nienależnie pobranych świadczeń;
2) 72,10 zł – kwota wynikająca z nieprawidłowego przekazania informacji w zakresie rozliczenia środków z FA za okres 11.11.-20.11.2017 r., do DUW środki odprowadzono w dniu 29.01.2018 r.;
- ** 3) 780,44 zł (§0920) i 4) 483,77 zł (§0980) – środki ze zrealizowanych dochodów w okresie 21.12.-31.12.2017 r., przekazane na dochody budżetu państwa w dniu 10.01.2018 r.

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych potwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do **Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **45.214,44 zł**, z tego:

- 30.908,05 zł – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
 - 8.583,78 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
 - 5.722,61 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie,
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez OPS na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do DUW w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalili, iż OPS przekazał do Urzędu Miejskiego środki w łącznej ww. wysokości. Zgromadzone dochody przekazywane były przelewami, na których Ośrodek Pomocy Społecznej zamieszczał informację o wielkości kwoty odsetek od FA oraz funduszu alimentacyjnego. Dodatkowo do przelewu środków OPS załączał informację, w której wskazywał wysokości dochodów należnych budżetowi państwa (60%) oraz należnych do potrącenia na rzecz jst (40%). Zrealizowane w objętym kontrolą okresie dochody, odprowadził w siedmiu przelewach, w wysokościach i terminach umożliwiających Gminie przekazanie przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że na siedem okresów rozliczeniowych objętych kontrolą Gmina przekazała zgromadzone dochody do DUW w sześciu przelewach, z tego w pięciu przypadkach odprowadzono dochody na rachunek bankowy DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach, z dotrzymaniem terminów wynikających z przepisu *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Niemniej jednak, w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty, w jednym przypadku stwierdzono rozbieżność w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 11.11.2017 r. do dnia 20.11.2017 r., a przekazanych z OPS do Gminy w przelewie środków z dnia 21.11.2017 r., na łączną kwotę 1.766,37 zł (tj. 100% FA). Z dokumentów rozliczeniowych OPS oraz ewidencji księgowej prowadzonej dla zrealizowanych dochodów

tytułu wynikało, iż kwota 1.059,84 zł – stanowiła część należną budżetowi państwa, a kwota 706,63 zł – dochód należny gminie. Jednakże w piśmie zamieszczono informację w zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości niższej o 72,10 zł (tj. w kwocie 987,74 zł - FA 60%) oraz wyższej o 72,10 zł (tj. w kwocie 778,63 zł - FA 40%) - należnej jst. Do ewidencji księgowej UM ww. dochody przyjęto w wielkościach zgodnych z załączoną do przelewu informacją z OPS.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością kontrolujący wystąpili z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień.

Przedłożone przez Dyrektora OPS wyjaśnienie (z dnia 13.12.2018 r.) potwierdziło ustalenia kontrolujących w zakresie nieprawidłowo ustalonych wielkości dochodów należnych budżetowi państwa i jst, przekazanych w dniu 21.11.2017 r. do Gminy, a następnie odprowadzonych do DUW, w przelewie środków z dnia 23.11.2017 r. Jednocześnie w ww. piśmie podano, iż: „w dniu 25.01.2018 r. pismem poinformowano UM o zaistniałej pomyłce z prośbą o dokonanie przeksięgowania kwoty 72,10 zł z budżetu gminy na budżet państwa.”

Dodatkowo, w powyższej sprawie Skarbnik Gminy Głuszycy, przełożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała, że w oparciu o pismo z OPS o nieprawidłowym rozliczeniu środków z FA pomiędzy budżetem państwa, a jst, w dniu 29.01.2018 r. przekazała do DUW brakującą kwotę w wysokości 72,10 zł.

Ponadto, kontrolujący ustalili, iż w wyżej omawianym okresie tj. 11.11.-20.11.2017 r. Urząd Miejski w Głuszycy przekazał do DUW środki ze zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek od FA w kwocie wyższej o 3,40 zł niż należne do odprowadzenia tj. 1.899,10 zł (a nie jak powinno być 1.895,70 zł). W ww. przelewie do DUW z dnia 23.11.2017 r., zawarto środki, które OPS przekazał w dniu 15.11.2017 r. na rachunek bankowy Gminy z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń.

Powyższe potwierdziła Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu, w którym poinformowała, że ww. kwotę w wysokości 3,40 zł, omyłkowo zaksięgowano na koncie księgowym dotyczącym odsetek od FA.

Dodatkowo, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki ze zrealizowanych w okresie przejściowym dochodów (21.12.-31.12.2017 r.) należnych budżetowi państwa

z tytułu odsetek od FA w kwocie 777,04 zł (uwzględniając nadpłatę 3,40 zł) oraz funduszu alimentacyjnego (FA 60%) w kwocie 555,87 zł, Gmina odprowadziła na konto DUW dopiero w dniu 10.01.2018 r., czym naruszono zapis *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Powyższe działanie miało wpływ na nieprawidłowe rozliczenie się jednostki, ze zrealizowanych dochodów w 2017 r.

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.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych, UM podjął działania polegające na rozliczeniu nieprawidłowo i nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2017 roku (zrealizowanych w okresie przejściowym – w łącznej wysokości 1.264,21 zł).

W związku z powyższym w dniu 10.01.2018 r., w wyniku uzgodnień z WFiB DUW odsetki wynikające z opóźnienia w kwocie 1,00 zł, rozliczono w ramach nadpłaconych środków w wysokości 3,40 zł, a pozostałe środki 2,40 zł zostały zaliczone na poczet dochodów przyszłych.

[Dowód: akta kontroli str. 20 - 110]

Biorąc pod uwagę powyższe, działania jednostki związane z ustalaniem wysokości odprowadzanych dochodów i terminowością ich przekazywania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy 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 OPS wpłat otrzymanych od komorników i przekazanych dochodów do Gminy oraz przyjmowania danych do Sprawozdania Rb-27ZZ.

Księgowania na kontach za okres 2017-09-21 do 2017.12.31; 2017.01.01 – 2017.12.31:

Zaliczka alimentacyjna

- konto 221-2 Należności z tyt. dochodów budżetowych;
- konto 130-01 Spłata zaliczki alimentacyjnej (855.85502.0970);
- konto 222-2 Rozliczenie dochodów budżetowych;

Fundusz alimentacyjny i odsetki od FA

- konto 221-0 Należności z tyt. dochodów budżetowych (OFA);
- konto 221-3 Należności z tyt. dochodów budżetowych (FA);
- konto 130-05 Spłata funduszu alimentacyjnego (855.85502.0980, 855.85502.0920);
- konto 222-3 Rozliczenie dochodów budżetowych;
- konto 222-8 Rozliczenie dochodów budżetowych;

[Dowód: akta kontroli str. 111 - 220]

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

Ewidencja zdarzeń, księgowani w zakresie wpływów i przekazania dochodów objętych niniejszą kontrolą za okres od: 2017-01-01 – 2017-12-31 i 2017-10-01 – 2017-12-31 oraz 2018.01.01 do: 2018.01.31 dokonywana była na nw. kontach księgowych:

Zaliczka alimentacyjna

- 133 - Rachunek budżetu;
- 222/4 – Rozliczenie dochodów budżetowych – Ośrodek Pomocy Społecznej;
- 224/4 – Rozrachunki budżetu – DUW – 50% doch. od dł. alimentacyjnych Zal. Alim. budżet państwa (85212.0970, 85502.0970);

Fundusz alimentacyjny i odsetki od FA

- 133 – Wpływy FA zwrot do DUW D.855.85502.0980/1;
- 224/3 – Rozrachunki budżetu – DUW – wpł. od dłuż. alimentacyjnych – Fundusz alimentacyjny (85212.0980, 85502.0980);
- 224/34 – Rozrachunki budżetu – DUW odsetki Fundusz alimentacyjny (85212.0920, 85502.0920);

[Dowód: akta kontroli str. 221 - 234]

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*.

Ponadto, kontrolujący ustalili, iż należne JST dochody, a dotyczące różnych tytułów ewidencjonowano w Urzędzie Miejskim łącznie na ww. koncie 222/4 – „*Rozliczenie dochodów budżetowych – Ośrodek Pomocy Społecznej*”, w tym m.in.:

- z funduszu alimentacyjnego (40% - *dochód budżetu Gminy*);
- z zaliczki alimentacyjnej (50% - *dochód budżetu Gminy*);
- odpłatność za DPS;
- odszkodowania z polisy OC.

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez UM może skutkować ryzykiem sporządzenia błędnego rozliczania dochodów oraz zweryfikowanie na jej podstawie sprawozdań Rb-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów.

Niemniej jednak, w takcie czynności kontrolnych ustalono, iż w oparciu o ewidencję księgową jednostka dokonywała rozliczeń w zestawieniach (pomocniczych), w zakresie wielkości przypadających na poszczególne tytuły dochodów.

Ze względu na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie rozliczenia dochodów oraz ujmowania danych liczbowych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, - wskazane ustalenie uznano za uchybienie. Powyższe potwierdza przedłożone do kontroli sprawozdanie zbiorcze, w którym prawidłowo ujęto wartości w kol. „7 – *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jst*”, z tyt. funduszu alimentacyjnego (40%), zaliczki alimentacyjnej (50%).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych zarówno w Ośrodku Pomocy Społecznej jak i w Urzędzie Miejskim w Głuszycy **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 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 Gluszyca**, 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	40 000,00	1 159 936,72	87 946,03	0,00	87 168,99
855	85502	0970	4 000,00	654 606,40	13 464,67	6 732,33	6 732,32
855	85502	0980	35 000,00	3 073 616,94	37 388,63	14 955,45	21 877,31
Ogółem			79 000,00	4 888 160,06	138 799,33	21 687,78	115 778,62

oraz sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Gluszyca**, 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	40 000,00	1 159 936,72	87 946,03	0,00	87 946,03
855	85502	0970	4 000,00	654 606,40	13 464,67	0,00	13 464,67
855	85502	0980	35 000,00	3 073 616,94	37 388,63	0,00	37 388,63
Ogółem			79 000,00	4 888 160,06	138 799,33	0,00	138 799,33

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

Niemniej jednak kontrolerzy porównując dane zawarte w ww. Sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kw. 2017 r. w zakresie kwot ujętych w kol. 7 i 8 *Dochody potrącone na rzecz jst* oraz

Dochody przekazane stwierdzili, iż występuje różnica w łącznej wysokości 1 332,93 zł, z tego:

- w § 0920 w kwocie - 777,04 zł (odsetki od FA),
- w § 9870 w kwocie - 0,02 zł (zaliczka alimentacyjna),
- w § 0980 w kwocie – 555,87 zł (fundusz alimentacyjny),

między danymi wykazanymi przez OPS oraz UM narastająco w ww. dokumentach.

Wpływ na wystąpienie różnic w zakresie ujęcia danych w sprawozdaniu jednostkowym, a zbiorczym sprawozdaniem Rb-27ZZ miało nieprzekazanie ww. środków należnych budżetowi państwa za 2017 r. przez Gminę Głuszycy do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Kontrolujący, w wyniku badania dokumentów finansowo-księgowych w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą, potwierdzili przekazanie ww. środków po ustawowym terminie, na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, dopiero w dniach:

- 10.01.2018 r., w kwocie 777,04 zł – z tyt. odsetek od FA (tj. 780,44 zł – 3,40 zł) oraz 483,77 zł z tyt. funduszu alimentacyjnego (60%),
- 29.01.2018 r., w kwocie 72,10 zł,

co szerzej opisano i oceniono w części dotyczącej „*Ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania*”.

[Dowód: akta kontroli str. 235 - 252]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

- 1) prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa w roku budżetowym, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczenia się do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym (tj. zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*),

2) 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.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szaryta
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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