



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 01 sierpnia 2019 r.

FB-KF.431.4.2019.DW

Pani
Teresa Mazurek
Wójt Gminy Świdnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 lutego do 08 marca 2019 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), 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 Gminy Świdnica (ul. Bartosza Głowackiego 4, 58-100 Świdnica).

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 2018.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Świdnica pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy w Świdnicy

Pani Teresa Mazurek – Wójt Gminy, wybrana w wyborach, które odbyły się

w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 r.). Ponownie wybrana w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 16 listopada 2018 r.).

Pan Zbigniew Kanicki – Zastępca Wójta Gminy Świdnica od dnia 16 grudnia 2010 r., powołany Zarządzeniem Nr 154/2010 Wójta Gminy Świdnica z dnia 16 grudnia 2010 r.

Pani Anna Szymkiewicz - Skarbnik Gminy Świdnica od dnia 30 stycznia 2004 r., powołana Uchwałą Nr XVIII/224/2004 Rady Gminy Świdnica z dnia 30 stycznia 2004 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy

Pani Ewa Burdek - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy od dnia 22 sierpnia 1998 r. do dnia 26 października 2018 r. [zatrudniona na podstawie Uchwały Nr 222/98 Zarządu Gminy Świdnica z dnia 19 sierpnia 1998 r.].

Pani Dorota Waliszak – pełniąca obowiązki Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 29 października 2018 r. [na podstawie Zarządzenia Nr 123/2018 Wójta Gminy Świdnica w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy oraz udzielenia pełnomocnictw i upoważnień na okres 3 miesięcy] oraz od dnia 30 stycznia 2019 roku na okres 12 miesięcy [Zarządzenie Nr 20/2019 Wójta Gminy Świdnica zmieniające zarządzenie w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy (...)].

Pani Renata Michałowska - Główny Księgowy, zatrudniona w GOPS od dnia 01 grudnia 2004 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z ich zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10 - 51]

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 2018 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 od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 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 paragrafie:

- 0970 - Wpływy z różnych dochodów (zaliczka alimentacyjna),
 - 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek,
- w łącznej wysokości 49.670,74 zł, co stanowi 30,58% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. (tj. 162.420,02 zł).

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 należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli przez Urząd Gminy w Świdnicy (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy (GOPS) - wyciągi bankowe, ewidencję księgową, informacje o zarachowaniu wpłat oraz o przekazanych dochodach.

Kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy, który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program ZETO z Koszalina, pracownik merytoryczny lub pracownik księgowości GOPS w Świdnicy rozliczał wpłaty z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z:

- funduszu alimentacyjnego, ustalając odsetki należne budżetowi państwa w 100% oraz dokonując podziału na:
 - dochody należne budżetowi państwa - 60 %,
 - dochody należne do potrącenia na rzecz jst - 40 %,
- zaliczki alimentacyjnej, dokonując podziału na:
 - dochody należne budżetowi państwa - 50 %,
 - dochody należne do potrącenia na rzecz jst - 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 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 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 dochodów, zestawiono poniżej.

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z GOPS do UG	Kwoty dochodów przekazane z GOPS do UG			Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW	Liczba dni opóźnienia	Różnica dochody przekazane do DUW a należne (15-5)	Uwagi
			50 % - DUW (BP)	50 % - JST		ZA 100%	Z informacji GOPS - BP 50%	Z informacji GOPS - JST 50%						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	05.09.	102,17	51,08	51,09								16	-51,08	Zrealizowane dochody w dniach: 05.09. i 17.09.18 r.
	17.09.	416,25	208,13	208,12								8	-208,13	
					28.09.	518,42	259,21	259,21		03.10.	259,21			
21.09. - 10.10.	02.10.	350,11	175,05	175,06								21	-175,05	
	08.10.	102,17	51,09	51,08								21	-51,09	
Razem 21.09.-10.10.		452,28	226,14	226,14					15.10.					
11.10. - 20.10.	11.10.	483,30	241,65	241,65								11	-241,65	
	16.10.	54,16	27,08	27,08								11	-27,08	
Razem 11.10.-20.10.		537,46	268,73	268,73					25.10.					
21.10. - 10.11.	30.10.	350,11	175,05	175,06	31.10.	1 339,85	669,92	669,93		05.11.	669,92			
	07.11.	102,17	51,09	51,08								19	-51,09	
Razem 21.10.-10.11.		452,28	226,14	226,14					15.11.					
11.11. - 20.11.														
Razem 11.11.- 20.11.		0,00	0,00	0,00					25.11.					
21.11. - 10.12.	28.11.	350,11	175,05	175,06	30.11.	452,28	226,14	226,14		04.12.	226,14			
	06.12.	102,17	51,09	51,08								18	-51,09	
Razem 21.11.-10.12.		452,28	226,14	226,14					15.12.					
11.12. - 20.12.														
Razem 11.12.- 20.12.		0,00	0,00	0,00					25.12.					
21.12. - 31.12.					31.12.	102,17	51,09	51,08		04.01.	51,09			
Razem 21.12.- 31.12.		0,00	0,00	0,00					08.01.19					
Razem wykonane 21.09.-31.12.		1 894,30	947,15	947,15	Dochody przekazane od 21.09.-31.12.	2 412,72	1 206,36	1 206,36		x	1 206,36		-856,26	Kwota 856,26 zł stanowi sumę dochodów przekazanych do BP po terminie
					Dochody zrealizowane w dniach: 05.09. i 17.09.	-518,42	-259,21	-259,21	x	x	-259,21	x		x
Razem wykonane 01.10.-31.12.		1 894,30	947,15	947,15	Dochody zrealizowane od 21.09.-31.12.	1 894,30	947,15	947,15		x	947,15	x		

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od dnia 21 września 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w łącznej wysokości **1 894,30 zł** (tj. faktyczne wpłaty od dnia 02.10.2018 r. do 06.12.2018 r.), z tego środki w kwocie:

- 947,15 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 947,15 zł - stanowiły 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 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w okresie do dnia 31.12.2018 r. odprowadził na rachunek bankowy Gminy dochody w łącznej wysokości **2.412,72 zł**, tj. w kwocie wyższej o 518,42 zł (w tym 50% środków należnych budżetowi państwa - 259,21 zł).

W ww. kwocie (2.412,72 zł) uwzględniono wpłaty dokonane na rachunek bankowy GOPS w dniach: 05 września 2018 r. i 17 września 2018 r., które powinny zostać przekazane do Gminy a następnie w części należnej budżetowi państwa do DUW, w niżej wyszczególnionych terminach:

- do dnia *15.09.2018 r.* - w ogólnej wysokości 102,17 zł (z tego w kwocie 51,08 zł - należnej budżetowi państwa (50%) oraz w kwocie 51,09 zł – należnej jst (50%)),
- do dnia *25.09.2018 r.* - w ogólnej wysokości 416,25 zł (z tego w kwocie 208,13 zł - należnej budżetowi państwa (50%) oraz w kwocie 208,12 zł – należnej jst (50%).

Urząd Gminy dochody należne budżetowi państwa odprowadził na konto DUW w dniu 03.10.2018 r., tj. odpowiednio 16 dni i 8 dni po terminie.

Ponadto, kontrolujący ustalili, iż w badanym okresie środki ze zrealizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał do Urzędu Gminy w ostatnich dniach miesiąca (tj. 28.09.; 31.10.; 30.11.; 31.12.2018 r.). W opisach przelewów oraz odrębnych pismach, GOPS informował Gminę o wysokościach dochodów należnych budżetowi państwa i jst, nie wskazując okresu rozliczeniowego jakiego dotyczą.

Powyższe działanie jednostki organizacyjnej skutkowało tym, że Gmina należne budżetowi państwa dochody, w łącznej wysokości 856,26 zł odprowadziła po terminach wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca – z opóźnieniem odpowiednio o 16, 8, 21, 11, 19 i 18 dni.

- Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Ustalenia w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 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 Świdnicy							UWAGI	Dane z Urzędu Gminy w Świdnicy					Wymagalny termin do dnia:	Dochody przekazane do DUW				Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo		Liczba dni opóźnienia
Okres rozliczeniowy	Wb	Data wpływu	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych DUW / JST				Wb	Data przelewu	Kwota dochodów przekazanych z GOPS do UG - należnych BP i JST				Wb	z dnia	Odsetki 100% § 0920	FA 60% § 0980	Odsetki § 0920	FA 60% § 0980	
				OFA 100% § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980				Odsetki 100% § 0920	FA 60% § 0980	FA 40% § 0980								
				5	6	7				11	12	13								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Wpłaty od 04.09. do 19.09.18		04.09.-10.09.	1 730,77	676,01	632,86	421,90												676,01	632,86	16
		11.09.-20.09.	18 986,97	5 075,29	8 347,01	5 564,67												5 075,29	8 347,01	8
			20 717,74	5 751,30	8 979,87	5 986,57														
21.09 - 10.10	186	21.09.	215,22	136,41	47,29	31,52														
	186	21.09.	1 157,56	11,25	687,79	458,52														
	188	25.09.	695,65	9,61	411,62	274,42														
	189	26.09.	104,86	50,01	32,91	21,94														
	189	26.09.	458,27	7,61	270,40	180,26														
	189	26.09.	299,26	0,31	179,37	119,58														
	190	27.09.	18,04	3,33	8,83	5,88														
	190	27.09.	440,74	16,17	254,74	169,83														
	190	27.09.	34,43	34,43																
	191	28.09.	173,04	6,80	99,74	66,50														
							W przelewie wpłaty od 04.09. do 19.09.18	191	28.09.	6 020,43	10 872,82	7 248,52		196	03.10.	6 020,43	10 872,82			
							W przelewie wpłata z dnia 28.09.18	193	01.10.	6,80	99,74	66,50		196	03.10.	6,80	99,74			
	193	01.10.	156,52	156,52														156,52		21
	196	04.10.	400,00	169,19	138,49	92,32												169,19	138,49	21
	197	05.10.	28,61	21,03	4,55	3,03												21,03	4,55	21
	198	08.10.	54,80	32,10	13,62	9,08												32,10	13,62	21
Razem 21.09.-10.10.			4 237,00	654,77	2 149,35	1 432,88							15.10.							
11.10 - 20.10	201	11.10.	202,64	202,64														202,64		11
	202	12.10.	869,91	17,06	511,71	341,14												17,06	511,71	11
	202	12.10.	872,83	84,69	472,88	315,26												84,69	472,88	11
	203	15.10.	155,03	15,12	83,95	55,96												15,12	83,95	11

	203	15.10.	292,08	9,89	169,31	112,88												9,89	169,31	11
	203	15.10.	388,15		232,89	155,26													232,89	11
	203	15.10.	743,28	38,86	422,65	281,77												38,86	422,65	11
	203	15.10.	1 597,53	13,89	950,18	633,46												13,89	950,18	11
	204	16.10.	440,18	440,18														440,18		11
	205	17.10.	119,17	45,98	43,91	29,28												45,98	43,91	11
	205	17.10.	337,46	10,33	196,28	130,85												10,33	196,28	11
	206	18.10.	1 623,70	1,38	973,39	648,93												1,38	973,39	11
	207	19.10.	200,00	200,00														200,00		11
	Razem	11.10-20.10.	7 841,96	1 080,02	4 057,15	2 704,79							25.10.							
21.10 - 10.11	208	22.10.	500,00	8,00	295,20	196,80														
	209	23.10.	1 168,78	538,16	378,37	252,25														
	210	24.10.	338,43	10,28	196,89	131,26														
	210	24.10.	695,65	14,76	408,53	272,36														
	211	25.10.	2 578,78	61,51	1 510,36	1 006,91														
	214	30.10.	215,22	35,31	107,95	71,96														
	214	30.10.	409,16	70,79	203,02	135,35														
	214	30.10.	509,81	26,06	290,25	193,50														
	214	30.10.	34,43	34,43																
							<i>W przelewie</i>	215	31.10.	2 258,16	7 604,38	5 069,61		217	05.11.	2 258,16	7 604,38			
							<i>wpłaty od</i>													
							<i>01.10. do</i>													
							<i>30.10.18</i>													
	215	31.10.	173,04	14,37	95,20	63,47	<i>W przelewie</i>	217	05.11.	14,37	95,20	63,47		219	07.11.	14,37	95,20			
							<i>wpłata</i>													
							<i>z dnia</i>													
							<i>31.10.18</i>													
	217	05.11.	41,30	5,20	21,66	14,44												5,20	21,66	19
	218	06.11.	135,77	135,77														135,77		19
	219	07.11.	5 581,98	20,27	3 337,03	2 224,68												20,27	3 337,03	19
	Razem	21.10-10.11.	12 382,35	974,91	6 844,46	4 562,98								15.11.						
11.11 - 20.11	222	13.11.	414,35	15,57	239,27	159,51												15,57	239,27	8
	222	13.11.	333,56	2,02	198,93	132,61												2,02	198,93	8
	223	14.11.	3,00	3,00														3,00		8
	223	14.11.	257,25	257,25														257,25		8
	223	14.11.	300,00	12,34	172,60	115,06												12,34	172,60	8
	223	14.11.	500,00	3,24	298,06	198,70												3,24	298,06	8

	223	14.11.	666,18	51,51	368,80	245,87												51,51	368,80	8
	223	14.11.	916,26	34,81	528,87	352,58												34,81	528,87	8
	224	15.11.	297,13	10,46	172,00	114,67												10,46	172,00	8
	224	15.11.	385,75	13,29	223,48	148,98												13,29	223,48	8
	224	15.11.	1 419,11	8,42	846,42	564,27												8,42	846,42	8
	225	16.11.	404,56	172,10	139,48	92,98												172,10	139,48	8
	225	16.11.	640,08	640,08														640,08		8
	226	19.11.	200,00	200,00														200,00		8
	226	19.11.	682,04	5,61	405,86	270,57												5,61	405,86	8
	Razem																			
	11.11-20.11.		7 419,27	1 429,70	3 593,77	2 395,80								25.11.						
21.11 - 10.12	228	21.11.	215,22	19,16	117,64	78,42														
	228	21.11.	559,96	118,96	264,60	176,40														
	228	21.11.	1 168,78	1 168,78																
	229	22.11.	338,43	9,22	197,53	131,68														
	231	26.11.	695,65	12,49	409,90	273,26														
	232	27.11.	13,95	13,95																
	233	28.11.	34,43	34,43																
							<i>W przelewie</i>													
							<i>wplaty od</i>	235	30.11.	2 967,93	7 942,13	5 294,68		237	04.12.	2 967,93	7 942,13			
							<i>05.11. do</i>													
							<i>28.11.18</i>													
	237	04.12.	432,61	15,16	250,47	166,98												15,16	250,47	18
	241	10.12.	30,89	5,24	15,39	10,26												5,24	15,39	18
	241	10.12.	152,78	152,78														152,78		18
	241	10.12.	465,01	24,96	264,03	176,02												24,96	264,03	18
	Razem																			
	21.11-10.12.		4 107,71	1 575,13	1 519,56	1 013,02								15.12.						
11.12 - 20.12	242	11.12.	363,76	11,87	211,13	140,76												11,87	211,13	8
	243	12.12.	34,60	9,28	15,19	10,13												9,28	15,19	8
	243	12.12.	950,31	30,73	551,75	367,83												30,73	551,75	8
	243	12.12.	300,00	6,89	175,87	117,24												6,89	175,87	8
	244	13.12.	830,32	1,85	497,08	331,39												1,85	497,08	8
	244	13.12.	43,04	38,91	2,48	1,65												38,91	2,48	8
	244	13.12.	92,59	92,59														92,59		8
	245	14.12.	297,13	7,60	173,72	115,81												7,60	173,72	8
	245	14.12.	500,00	262,21	142,67	95,12												262,21	142,67	8
	246	17.12.	414,35	45,51	221,30	147,54												45,51	221,30	8
	246	17.12.	400,00	400,00														400,00		8

	246	17.12.	433,37	88,46	206,95	137,96												88,46	206,95	8
	246	17.12.	783,47	783,47														783,47		8
	247	18.12.	584,00	584,00														584,00		8
	247	18.12.	436,97	2,53	260,66	173,78												2,53	260,66	8
	247	18.12.	673,15	18,82	392,60	261,73												18,82	392,60	8
	248	19.12.	200,00	200,00														200,00		8
	248	19.12.	338,43	6,88	198,93	132,62												6,88	198,93	8
	249	20.12.	146,93	146,93														146,93		8
Razem 11.12-20.12.			7 822,42	2 738,53	3 050,33	2 033,56							25.12.							
21.12 - 31.12	250	21.12.	285,77	285,77																
	250	21.12.	1 168,78	1 168,78																
	251	24.12.	77,16	8,15	41,41	27,60														
	251	24.12.	215,22	25,00	114,13	76,09														
	252	27.12.	34,43	34,43																
	252	27.12.	161,11	3,88	94,34	62,89														
	252	27.12.	300,00	1,62	179,03	119,35														
	253	28.12.	600,39	19,74	348,39	232,26														
	253	28.12.	695,65	7,43	412,93	275,29	<i>W przelewie wplaty od 04.12. do 28.12.18</i>	254	31.12.	4 491,47	4 770,45	3 180,30		003	04.01.	4 491,47	4 770,45			
	254	31.12.	258,70	11,02	148,61	99,07														
	254	31.12.	168,52	168,52																
Razem 21.12-31.12.			3 965,73	1 734,34	1 338,84	892,55	<i>W przelewie wplaty z dnia 31.12.18</i>	254	31.12.	179,54	148,61	99,07	08.01. 19	002	03.01.	179,54	148,61			
Razem wykonane 21.09.- 31.12.			47 776,44	10 187,40	22 553,46	15 035,58	Dochody przekazane od 21.09.-31.12.			15 938,70	31 533,33	21 022,15				15 938,70	31 533,33	11 737,77	23 726,36	Kwota 35.464,13 - stanowi sumę dochodów przekaza- nych do BP po terminie
Razem wykonane 01.10.- 31.12.			44 179,37	9 911,47	20 560,77	13 707,13	Dochody zrealizowane w dniach: od 04.09.- 19.09.			-5 751,30	-8 979,87	-5 986,57				-5 751,30	-8 979,87			
							Dochody zrealizowane od 21.09.-31.12.			10 187,40	22 553,46	15 035,58				10 187,40	22 553,46			

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21 września 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **47.776,44 zł**, z tego środki w kwocie:

- 10.187,40 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%),
- 22.553,46 zł – stanowiły 60% dochodów należnych budżetowi państwa,
- 15.035,58 zł – stanowiły 40% dochodów należnych jst.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie środki ze zrealizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej odprowadził do Urzędu Gminy w łącznej wysokości **68.494,18 zł**, tj. w kwocie wyższej o 20.717,74 zł.

Ww. kwotę (20.717,74 zł) stanowiły wpłaty dokonane na rachunek bankowy GOPS od dnia 04 września 2018 r. do dnia 19 września 2018 r., które powinny zostać przekazane do Gminy a następnie w części należnej budżetowi państwa (do DUW), w niżej wyszczególnionych terminach:

- do dnia 15.09.2018 r. - w ogólnej wysokości 1.730,77 zł (tj. z tytułu: odsetek od FA - w kwocie 676,01 zł, funduszu alimentacyjnego w kwocie 632,86 zł - należnej budżetowi państwa (60%) oraz w kwocie 421,90 zł - należnej jst (40%),
- do dnia 25.09.2018 r. - w ogólnej wysokości 18.986,97 zł (tj. z tytułu: odsetek od FA - w kwocie 5.075,29 zł, funduszu alimentacyjnego w kwocie - 8.347,01 zł - należnej budżetowi państwa (60%) oraz w kwocie 5.564,67 zł – należnej jst (40%).

Urząd Gminy dochody należne budżetowi państwa odprowadził na konto DUW dopiero w dniu 03.10.2018 r., tj. odpowiednio 16 dni i 8 dni po terminie.

Ponadto, kontrolujący ustalili, iż w badanym okresie środki ze zrealizowanych ww. dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał do Urzędu Gminy w ostatnich dniach miesiąca (tj. 28.09.; 31.10.; 30.11. i 31.12.2018 r.) oraz w pierwszych dniach miesiąca (tj. 01.10.; 05.11.). W opisach przelewów oraz odrębnych pismach, GOPS informował Gminę o wysokościach środków należnych budżetowi państwa i jst z poszczególnych tytułów dochodów, nie wskazując okresu rozliczeniowego jakiego dotyczą.

Powyższe działanie GOPS skutkowało tym, że Gmina należne budżetowi państwa dochody, w łącznej wysokości 35.464,13 zł (w tym z tytułu: odsetek od FA – 11.737,77 zł, funduszu alimentacyjnego – 23.726,36 zł) odprowadziła z niedotrzymaniem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca – z opóźnieniem od 8 do 21 dni - co szczegółowo przedstawiono w powyższym zestawieniu.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą do Głównego Księgowego GOPS o informację i wyjaśnienie przyjętego w jednostce sposobu ustalania i przekazywania dochodów do Gminy.

W przedłożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu z dnia 07.03.2019 r. Główny Księgowy poinformował, iż cyt.: „*W 2018 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdnicy stan dochodów ustalany był w okresach miesięcznych. Dochody przekazywane były w następujący sposób:*

- *otrzymane od początku miesiąca do przedostatniego dnia roboczego odprowadzane były do UG ostatniego dnia roboczego bieżącego miesiąca -*
- *otrzymane w ostatnim dniu miesiąca poprzedniego odprowadzane były do UG pierwszego dnia roboczego następnego miesiąca.*

Takie rozwiązanie zostało przyjęte z chwilą uchylecia Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 w sprawie „planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań”.

Uchylenie w/w aktu spowodowało zmianę terminów przekazywania dochodów przez jednostkę organizacyjną na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Ustawa o Finansach Publicznych natomiast, określiła ten obowiązek tylko dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym stwierdzono, że zapisy ustawy o finansach publicznych nie dotyczą jednostki organizacyjnej GOPS i przyjęto w polityce rachunkowości terminy w jakich będą dokonywane rozliczenia pomiędzy jednostkami jak wyżej.

Dodatkowym argumentem do podjęcia takich decyzji była specyfika organizacji pracy w ośrodku. Na stanowisku merytorycznym gdzie dekretowane powinny być wpłaty dokonywane przez komorników zatrudniona była jedna osoba, która miała częste i długie okresy nieobecności. Pod jej nieobecność nie było wyznaczonego pracownika który by ją zastępował. Ponadto w GOPS zatrudniona była tylko jedna osoba do obsługi księgowości. Biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostki, brak było możliwości

K. S. S.

wprowadzenia innych rozwiązań przy rozliczaniu dochodów z tytułu realizacji zadania dotyczącego funduszu i zaliczki alimentacyjnej”.

Ponadto, w przedłożonym wyjaśnieniu GOPS zadeklarował, iż cyt.: „Obecnie przystąpiono do prac związanych z wprowadzeniem zmian organizacyjnych jednostki, aby umożliwić rozliczanie dochodów w terminach wynikających z art. 255 „Ustawy o finansach publicznych”.

Dodatkowo, w związku z opisaną wyżej sytuacją Skarbnik Gminy w piśmie z dnia 14 marca 2019 r. wyjaśniła, iż cyt.: „dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były przez Zarząd na rzecz Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego niezwłocznie po przekazaniu, przez GOPS, tj. jednostkę organizacyjną realizującą w/w dochody, na konto Gminy Świdnica.

Przedstawione wyjaśnienia oraz zawartą w wyjaśnieniu GOPS deklarację o podjętych działaniach naprawczych w zakresie prawidłowego rozliczania dochodów (zgodnie z zapisami art. 255 ustawy o finansach publicznych), kontrolujący przyjęli.

Niemniej jednak, dokonane ustalenie dotyczące nieterminowego odprowadzania należnych budżetowi państwa ww. dochodów, zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

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

Stwierdzone w wyniku kontroli **przekroczenia terminów przekazywania w należnych wysokościach budżetowi państwa dochodów (36.320,39 zł) w zakresie zaliczek alimentacyjnych (856,26 zł) i funduszu alimentacyjnego (23.726,36 zł) oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (11.737,77 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.

Okres przejściowy roku 2018

W toku kontroli ustalono, iż dochody należne budżetowi państwa zgromadzone w okresie od 21.12.2018 r. do 31.12.2018 r., Urząd Gminy odprowadził do DUW w dniach: 03.01.2019 r. i 04.01.2019 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust.2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 52 – 362; 545-553]

Kierując się skalą nieprawidłowości, działania związane z ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania **oceniono negatywnie**.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, pisma i zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA. Jednostka przedstawiła również informację o przyjętym sposobie księgowania wpłat od komorników i przekazanych dochodów do Gminy.

Supra

Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy wraz z obrotami na przedmiotowych nw. kontach, w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego (FA) oraz odsetek od FA:

- kartoteki finansowe dla kont księgowych:
 - 130-02-0001 – *dochody budżetu gminy* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz od 01.01.2018 do 31.12.2018];
 - 130-02-0002 – *dochody budżet państwa* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz od 01.01.2018 do 31.12.2018];
 - 222 – *rozliczenie dochodów budżetowych* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz od 01.01.2018 do 31.12.2018];
- wydruki obrotów i sald dla kont:
 - 221-03 – *FA gmina wierzyciela* [za okresy: od 01.01.2018 do 30.09.2018 oraz od 01.01.2018 do 31.12.2018];
 - 221-04 – *ZA gmina* [za okresy: od 01.01.2018 do 30.09.2018 oraz od 01.01.2018 do 31.12.2018];
 - 221-06 – *FA budżet państwa* [za okresy: od 01.01.2018 do 30.09.2018 oraz od 01.01.2018 do 31.12.2018];
 - 720-06 – *umorzenia* [za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018].

W toku kontroli ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy w zakresie księgowania dochodów Gminy z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego na koncie 130-02-0001 *dochody budżetu gminy*, dokonywał zapisów w księgach rachunkowych według klasyfikacji budżetowej §2360, zamiast w §0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz w §0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, wskazaną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ww. §2360 – *dochody jednostek samorządu terytorialnego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*, powinien być stosowany na poziomie ewidencji księgowej Gminy.

W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 7 marca 2019 r. jednostka poinformowała, iż cyt.: „*dochody budżetu gminy wykazywane były po wcześniejszych uzgodnieniach ze Skarbnikiem Gminy Świdnica na paragrafie 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”*”. *Takie rozwiązanie miało na celu ułatwienie ustalenia jaka część dochodów należna jest budżetowi państwa a jaka budżetowi gminy. Po uzgodnieniach w trakcie aktualnej kontroli, ustalono z Panią Skarbnik, że od roku 2019 należności budżetu gminy będą ewidencjonowane odpowiednio na paragrafach 0970 i 0980. Niezbędne korekty księgowania dokonane będą w miesiącu marcu 2019”*.

Jednocześnie, w ww. wyjaśnieniu Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy poinformował, iż w zakresie budżetu gminy, do sprawozdania Rb-27ZZ przyjmował dane na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130-02-0001, w następujący sposób:

- *dochody zaliczki alimentacyjnej z klasyfikacją 85502 § 2360,*
- *dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego z klasyfikacją 85502 § 2360.*

Dodatkowo, jednostka przekazała kontrolującym sprawozdanie Rb-27ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdnicy za okres od początku roku do końca I kwartału 2019 r., w którym wykazano dochody w §0920, §0970 i §0980, tj. bez zastosowania §2360.

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze za wystarczające. Niemniej jednak, łączne ewidencjonowanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej - w części należnej Gminie w §2360 - przełożyło się na nieprawidłowe zaprezentowanie tych danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ. Opisane powyżej ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość, szerzej opisane w części dotyczącej *sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ*.

[Dowód: akta kontroli str. 363 - 440]

Urząd Gminy Świdnica przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego. Dodatkowo, jednostka przedłożyła informację dotyczącą ewidencjonowania środków otrzymanych i przekazanych z tytułu ww. dochodów.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji operacji gospodarczych w zakresie wpływów i przekazania dochodów objętych niniejszą kontrolą, tj. zestawienia obrotów i sald w zakresie nw. kont księgowych:

- 133-01 – *Rachunek budżetu - dochody* [zapisy księgowe za okresy: od 28.09.2018 do 28.09.2018; od 01.10.2018 do 01.10.2018; od 31.10.2018 do 31.10.2018; od 05.11.2018 do 05.11.2018; od 30.11.2018 do 30.11.2018; od 31.12.2018 do 31.12.2018];
- 133-02 – *Rachunek budżetu - wydatki* [zapisy księgowe za okresy: od 03.10.2018 do 03.10.2018; od 05.11.2018 do 05.11.2018; od 07.11.2018 do 07.11.2018; od 04.12.2018 do 04.12.2018; od 03.01.2019 do 03.01.2019; od 04.01.2019 do 04.01.2019];
- 222-18 – *rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetu państwa 60% z tytułu funduszu alimentacyjnego* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018];
- 222-20 – *rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetu gminy wierzyciela (par. 2360) 20% z tytułu funduszu alimentacyjnego* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018];
- 222-21 – *rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetu państwa 50% z tytułu zaliczki alimentacyjnej* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018];
- 222-22 – *rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetu gminy (par. 2360) 50% z tytułu zaliczki alimentacyjnej* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018];
- 222-23 – *rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetu państwa z tyt. odsetek - 100%* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 oraz za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018];
- 224-008 – *rozrachunki budżetu – wpłaty 50% zaliczki alimentacyjnej do wojewody* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018; od 01.01.2018 do 31.12.2018; od 04.01.2019 do 04.01.2019];
- 224-009 – *rozrachunki budżetu – wpłaty 60% z funduszu alimentacyjnego do wojewody* [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018; od 01.01.2018 do 31.12.2018; od 04.01.2019 do 04.01.2019];

- 224-010 – rozrachunki budżetu – odsetki od wpłat komorniczych z tyt. fundusz alimentacyjnego [zapisy księgowe za okresy: od 21.09.2018 do 31.12.2018 od 01.01.2018 do 31.12.2018; od 04.01.2019 do 04.01.2019].

[Dowód: akta kontroli str. 441 - 522]

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości 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.

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych 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.

Do kontroli przedłożono kwartalne 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 2018 r.**, sporządzone przez **Gminę Świdnica**, w którym wykazano w zakresie działu 855 następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Dochody wykonane		Dochody przekazane
				w tym:		
				Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	6	7	8
855	85502	0920	7 000,00	50 567,00	0,00	50 567,00
855	85502	0970	2 000,00	11 750,03	5 875,01	5 875,02
855	85502	0980	12 000,00	100 102,99	40 041,12	60 061,87
Ogółem			21 000,00	162 420,02	45 916,13	116 503,89

oraz sporządzone przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdnicy**, w którym wykazano m.in. następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Dochody wykonane		Dochody przekazane
				w tym:		
				Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	6	7	8
855	85502	0920	7 000,00	50 567,00	0,00	50 567,00
855	85502	0970	2 000,00	5 875,02	0,00	5 875,02
855	85502	0980	12 000,00	60 061,87	0,00	60 061,87
855	85502	2360	10 000,00	45 916,13	0,00	45 916,13
Ogółem			31 000,00	162 420,02	0,00	162 420,02

Jak wynika z powyższego zestawienia Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykazywał dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej Gminie – łącznie w §2360, co opisano w części *dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych*. Przyjęty w GOPS sposób ewidencjonowania ww. dochodów w §2360 wpłynął na ujęcie tych danych w sprawozdaniach jednostkowych.

Kontrolujący, analizując dane przyjęte do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ, ustalili że Gmina przyjmowała do ww. sprawozdania dane liczbowe na podstawie własnej ewidencji księgowej, a nie jak należało w oparciu o sprawozdanie jednostkowe GOPS. Postępowanie Gminy w ww. zakresie naruszało zapisy §6 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl którego *jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego (...)*.

Niemniej jednak, wykazane wielkości liczbowe w przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r. - w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych - były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w GOPS i w Gminie Świdnica.

Jednocześnie, porównując dane zawarte w kol. 4 (*Plan*) w sporządzonych przez GOPS i Gminę sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., kontrolujący stwierdzili, iż GOPS dodatkowo wykazał w §2360 plan w wysokości 10.000,00 zł, co łącznie dla działu 855, rozdziału 85502 stanowiło kwotę 31.000,00 zł, podczas gdy Gmina dla ww. rozdziału wykazała wartość planu na kwotę 21.000,00 zł. Powyższe działanie GOPS nie miało wpływu na ujęcie w sprawozdaniach Rb-27ZZ przez Gminę Świdnica, prawidłowych wielkości kwot dochodów wykonanych, potrąconych i przekazanych w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą i pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 523 - 554]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnienie nadzoru w zakresie problematyki objętej kontrolą w jednostce organizacyjnej Urzędu Gminy Świdnica, tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Świdnicy, z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej, a także obowiązujących unormowań prawnych dotyczących:

1. prawidłowego ustalania i terminowego odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa;
2. prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie dochodów, zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*;
3. przestrzegania przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami.

Jednocześnie, z uwagi na rozliczenie przez Gminę nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2018 r. i dokonanie w dniu 01 lipca 2019 r. zapłaty odsetek w kwocie 121,00 zł, 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, z późn. zm.), 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)*

