



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 07 października 2019 r.

FB-KF.431.20.2019.DW

Pan  
**Arkadiusz Słowiński**  
Burmistrz Miasta Lubań

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 15 lipca do 23 lipca 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,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Lubań (59-800 Lubań, ul. 7 Dywizji 14).

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 12 czerwca 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2019 r. (NK-KE.430.4.2019.DD).

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Lubin pod pozycją 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Lubań (UM)

Pan Arkadiusz Słowiński – Burmistrz Miasta Lubań, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 05 grudnia 2014 r.), ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Lubaniu z dnia 21 listopada 2018 r.).

Pan Mariusz Tomiczek – Zastępca Burmistrza Miasta Lubań, powołany z dniem 05 grudnia 2014 r. Zarządzeniem Nr 2/2014 Burmistrza Miasta Lubań z dnia 05 grudnia 2014 r.

Pan Mateusz Zajdel – Zastępca Burmistrza Miasta Lubań, od dnia 01 stycznia 2019 r. powołany Zarządzeniem Nr 242/2018 Burmistrza Miasta Lubań z dnia 20 grudnia 2018 r.

Pan Marian Zwierzański - Skarbnik Miasta Lubań od dnia 26 lipca 1990 r., powołany Uchwałą Nr IV/28/90 Rady Miejskiej w Lubaniu z dnia 26 lipca 1990 r. W związku z przejściem na emeryturę, Uchwałą Nr XLIX/355/2018 Rady Miasta Lubań z dnia 26 czerwca 2018 r. odwołany ze stanowiska. Następnie Uchwałą Nr L/359/2018 Rady Miasta Lubań z dnia 21 sierpnia 2018 r. z dniem 3 września 2018 r. ponownie powołano Pana Mariana Zwierzańskiego na stanowisko Skarbnika Miasta Lubań.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu (MOPS)

Pani Aneta Szpytma – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 03 sierpnia 2015 r. (umowa o pracę zawarta w dniu 31 lipca 2015 r., pismo znak: Nr OR.2120.5.2015).

Pani Małgorzata Tyma - Główny Księgowy, zatrudniona w MOPS od dnia 01 lipca 2009 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 10 - 65]*

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 pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen częściowych 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.**
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 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 89.227,85 zł, co stanowi 22,07% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. (tj. 404.297,84 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 od funduszu alimentacyjnego zbadano w oparciu o przedstawione do kontroli przez Urząd Miasta w Lubaniu (UM) oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu (MOPS) - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia dochodów, dot. wielkości przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

Kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu, 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 SIGNITY, pracownicy merytoryczni działu świadczeń rodzinnych, Funduszu Alimentacyjnego dokonywali rozliczeń wpłat z tytułu dochodów a następnie informacje te przekazywano do działu księgowości, gdzie dochody były ewidencjonowane.

#### **- Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane 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 wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z MOPS do UM	Kwoty dochodów przekazane z MOPS do UM		Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW
			50 % - DUW (BP)	50 % - jst		BP 50%	JST 50%			
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
	19.09	678,00	339,00	339,00						
21.09. - 10.10.	02.10	301,74	150,87	150,87						
	05.10	43,48	21,74	21,74						
	09.10	162,39	81,20	81,19						
	10.10	117,50	58,75	58,75						
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>		<b>625,11</b>	<b>312,56</b>	<b>312,55</b>	<b>11.10</b>	<b>592,81</b>	<b>592,80</b>	<b>15.10.</b>	<b>15.10.</b>	<b>592,81</b>
11.10. - 20.10.	17.10	301,74	150,87	150,87						
	18.10	678,00	339,00	339,00						
	19.10	577,34	288,67	288,67						
<b>Razem 11.10.-20.10.</b>		<b>1 557,08</b>	<b>778,54</b>	<b>778,54</b>	<b>22.10</b>	<b>548,62</b>	<b>548,62</b>	<b>25.10.</b>	<b>24.10</b>	<b>548,62</b>
21.10. - 10.11.	22.10	662,18	331,09	331,09						
	29.10	268,57	134,28	134,29						
	09.11	43,48	21,74	21,74						
<b>Razem 21.10.-10.11.</b>		<b>974,23</b>	<b>487,11</b>	<b>487,12</b>	<b>13.11</b>	<b>775,78</b>	<b>775,79</b>	<b>15.11.</b>	<b>15.11</b>	<b>775,78</b>
11.11. - 20.11.	12.11	601,35	300,68	300,67						
	14.11	117,50	58,75	58,75						
	15.11	678,00	339,00	339,00						
	19.11	168,00	84,00	84,00						
<b>Razem 11.11. - 20.11.</b>		<b>1 564,85</b>	<b>782,43</b>	<b>782,42</b>	<b>22.11.</b>	<b>782,43</b>	<b>782,42</b>	<b>25.11.</b>	<b>26.11</b>	<b>782,43</b>
21.11. - 10.12.	22.11	395,85	197,92	197,93						
	29.11	218,14	109,07	109,07						
	06.12	606,09	303,05	303,04						
	10.12	117,50	58,75	58,75						
<b>Razem 21.11.-10.12.</b>		<b>1 337,58</b>	<b>668,79</b>	<b>668,79</b>	<b>11.12</b>	<b>668,79</b>	<b>668,79</b>	<b>15.12.</b>	<b>13.12</b>	<b>668,79</b>
11.12. - 20.12.	11.12	43,48	21,74	21,74						
	11.12	423,00	211,50	211,50						
	20.12	23,50	11,75	11,75						
<b>Razem 11.12.- 20.12.</b>		<b>489,98</b>	<b>244,99</b>	<b>244,99</b>	<b>21.12.</b>	<b>233,24</b>	<b>233,24</b>	<b>25.12.</b>	<b>27.12</b>	<b>233,24</b>
21.12. - 31.12.	21.12	194,66	97,33	97,33						
	24.12	83,00	41,50	41,50						
	28.12	238,81	119,40	119,41						
<b>Razem 21.12.- 31.12.</b>		<b>516,47</b>	<b>258,23</b>	<b>258,24</b>	<b>31.12</b>	<b>269,98</b>	<b>269,99</b>	<b>08.01.19</b>	<b>07.01.2019</b>	<b>269,98</b>
<b>Razem wykonane 21.09.-31.12.</b>		<b>7 065,30</b>	<b>3 532,65</b>	<b>3 532,65</b>		<b>3 871,65</b>	<b>3 871,65</b>			<b>3 871,65</b>
<b>Razem wykonane 01.10.-31.12.</b>		<b>7 065,30</b>	<b>3 532,65</b>	<b>3 532,65</b>		<b>3 871,65</b>	<b>3 871,65</b>			<b>3 871,65</b>

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. na rachunek bankowy **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **7 065,30 zł** (tj. faktyczne wpłaty od dnia 02.10.2018 r. do 28.12.2018 r.), z tego środki w kwocie:

- 3 532,65 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 3 532,65 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lubania, 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 stwierdzili, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu ww. dochody na rachunek Urzędu Miasta w Lubaniu odprowadził w ogólnej wysokości **7 743,30 zł**, natomiast w ramach przedmiotowej kwoty przekazano dochody należne BP w łącznej wysokości **3 871,65 zł**.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że MOPS odprowadził do Urzędu Miasta w Lubaniu środki ze zrealizowanych dochodów w wysokości wyższej o kwotę 339,00 zł w ramach zaliczki alimentacyjnej (50%) dot. § 0970 – w części należnej budżetowi państwa.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż ww. kwota 339,00 zł dotyczy środków, które wpłynęły na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 19.09.2018 r. (należne do odprowadzenia do Gminy, a następnie do DUW do dnia 25.09.2018 r.), a które zostały przekazane do Urzędu Miasta w Lubaniu dopiero w dniu 11.10.2019 r. tj. 20 dni po terminie, wraz z dochodami zgromadzonymi w następnym okresie rozliczeniowym.

Jednocześnie stwierdzono, iż w przelewie środków nie ujęto wpłaty od komornika z dnia 10.10.2018 r., w części należnej budżetowi państwa w kwocie 58,75 zł. Ww. środki przekazano 9 dni po terminie, wraz z dochodami zrealizowanymi w następnym okresie.

Ponadto, kontrolujący stwierdzili, iż występują nieprawidłowości w zakresie ustalania przez MOPS i odprowadzania do UM zgromadzonych dochodów w niżej wymienionych okresach rozliczeniowych:

- od dnia 11.10.2018 r – do dnia 20.10.2018 r. pominięto wpłatę z dnia 19.10.2018 r. w wysokości 288,67 zł należnej budżetowi państwa (tj. wpływ dochodu w łącznej wysokości 577,34 zł), którą przekazano 21 dni po terminie, wraz z dochodami zrealizowanymi w następnym okresie;

- od dnia 11.12.2018 r – do dnia 20.12.2018 r. nie przekazano wpłaty z dnia 20.10.2018 r. w wysokości 11,75 zł należnej budżetowi państwa (tj. wpływ dochodu w łącznej wysokości 23,50 zł), którą przekazano 11 po terminie, wraz z dochodami zrealizowanymi w następnym okresie.

Opisane wyżej działania MOPS wpłynęły na przekazanie przez Urząd Miasta w Lubaniu dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej w nieprawidłowo ustalonych wielkościach, co skutkowało odprowadzeniem na rzecz budżetu państwa kwoty dochodów w łącznej wysokości 698,17 zł [por. poniższa tabela] z naruszeniem przepisu wskazanego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansów publicznych.

Data wpłaty od komornika/dłużnika	Data przekazania wpłaty przez MOPS do UM	Wysokość wpłat	W tym 50% - kwoty dochodów należnych, przekazanych DUW	Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia	Data faktycznego przekazania do DUW	Liczba dni opóźnienia
19.09	11.10.2018	678,00	339,00	25.09.2018	15.10.2018	20
10.10	22.10.2018	117,50	58,75	15.10.2018	24.10.2018	9
19.10	13.11.2018	577,34	288,67	25.10.2018	15.11.2018	21
20.12	21.12.2018	23,50	11,75	25.12.2018	27.12.2018	11
<b>Razem dla § 0970</b>		<b>1 396,34</b>	<b>698,17</b>			

#### **- 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 - Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono poniżej.



Dane z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta w Lubaniu		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UM					Dochody przekazane do DUW		
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980		Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	19.09	98,00	98,00	0,00	0,00								
	19.09	263,25	263,25	0,00	0,00								
	20.09	63,56	2,03	36,92	24,61								
	20.09	270,00	0,15	161,91	107,94								
21.09 - 10.10	21.09	42,14	42,14	0,00	0,00								
	21.09	280,20	2,91	166,37	110,92								
	21.09	520,87	520,87	0,00	0,00								
	24.09	266,63	209,88	34,05	22,70								
	24.09	332,39	11,34	192,63	128,42								
	24.09	163,30	104,32	35,39	23,59								
	24.09	42,35	42,35	0,00	0,00								
	24.09	168,04	153,30	8,84	5,90								
	24.09	27,17	0,04	16,28	10,85								
	25.09	253,00	253,00	0,00	0,00								
	25.09	100,00	100,00	0,00	0,00								
	26.09	332,39	332,39	0,00	0,00								
	26.09	669,87	669,87	0,00	0,00								
	26.09	842,39	57,76	470,78	313,85								
	27.09	126,35	126,35	0,00	0,00								
	27.09	154,25	154,25	0,00	0,00								
	27.09	247,39	167,99	47,64	31,76								
	28.09	350,00	350,00	0,00	0,00								
	28.09	433,65	186,17	148,49	98,99								
	28.09	100,00	100,00	0,00	0,00								
	28.09	217,37	217,37	0,00	0,00								
	01.10	68,42	68,42	0,00	0,00								
	01.10	1 550,52	46,29	902,54	601,69								
	02.10	216,09	216,09	0,00	0,00								
	02.10	253,00	253,00	0,00	0,00								
	02.10	253,00	47,85	123,09	82,06								
	03.10	69,05	69,05	0,00	0,00								
	03.10	254,36	77,27	106,25	70,84								
	04.10	236,41	236,41	0,00	0,00								
	04.10	29,01	29,01	0,00	0,00								
	05.10	53,71	1,15	31,54	21,02								
	05.10	400,00	143,46	153,92	102,62								
	08.10	31,81	31,81	0,00	0,00								
	08.10	77,39	77,39	0,00	0,00								
	08.10	253,00	253,00	0,00	0,00								
	08.10	168,00	47,16	72,50	48,34								
	08.10	3 163,24	329,56	1 700,21	1 133,47								
	08.10	157,10	141,27	9,50	6,33								
	09.10	162,55	162,55	0,00	0,00								
	09.10	295,50	295,50	0,00	0,00								
	09.10	169,00	169,00	0,00	0,00								
	10.10	48,50	48,50	0,00	0,00								
	10.10	384,40	32,08	211,39	140,93								
	10.10	506,30	58,77	268,52	179,01								
	10.10	848,00	95,55	451,47	300,98								

Dane z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta w Lubaniu		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UM					Dochody przekazane do DUW		
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	10.10	21,00	21,00	0,00	0,00								
	10.10	520,00	100,34	251,80	167,86								
	10.10	476,15	153,40	193,65	129,10								
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>		<b>16 335,26</b>	<b>7 007,18</b>	<b>5 596,85</b>	<b>3 731,23</b>	<b>11.10</b>	<b>6 860,97</b>	<b>4 418,85</b>	<b>2 945,90</b>	<b>15.10</b>	<b>15.10</b>	<b>6 860,97</b>	<b>4 418,85</b>
11.10 - 20.10	11.10	427,56	119,44	184,87	123,25								
	12.10	665,38	665,38	0,00	0,00								
	12.10	204,89	204,89	0,00	0,00								
	12.10	85,22	85,22	0,00	0,00								
	15.10	76,53	76,53	0,00	0,00								
	15.10	370,14	248,22	73,15	48,77								
	16.10	100,00	100,00	0,00	0,00								
	16.10	287,56	287,56	0,00	0,00								
	16.10	346,09	346,09	0,00	0,00								
	16.10	276,85	276,85	0,00	0,00								
	16.10	100,00	100,00	0,00	0,00								
	17.10	295,32	295,32	0,00	0,00								
	17.10	1 430,98	32,21	839,26	559,51								
	18.10	253,00	113,28	83,83	55,89								
	19.10	401,46	1,46	240,00	160,00								
<b>Razem 11.10-20.10.</b>		<b>5 320,98</b>	<b>2 952,45</b>	<b>1 421,11</b>	<b>947,42</b>	<b>22.10</b>	<b>3 460,67</b>	<b>2 557,94</b>	<b>1 705,30</b>	<b>25.10.</b>	<b>24.10</b>	<b>3 460,67</b>	<b>2 557,94</b>
21.10 - 10.11	23.10	254,42	205,64	29,27	19,51								
	23.10	83,00	19,11	38,33	25,56								
	23.10	126,35	126,35	0,00	0,00								
	23.10	423,00	240,31	109,61	73,08								
	23.10	168,00	168,00	0,00	0,00								
	23.10	781,48	101,28	408,12	272,08								
	24.10	678,00	678,00	0,00	0,00								
	24.10	98,00	98,00	0,00	0,00								
	24.10	172,17	172,17	0,00	0,00								
	25.10	9 543,82	4 160,10	3 230,23	2 153,49								
	25.10	340,26	340,26	0,00	0,00								
	25.10	154,25	154,25	0,00	0,00								
	26.10	433,65	10,53	253,87	169,25								
	29.10	1 498,33	32,42	879,55	586,36								
	29.10	101,79	101,79	0,00	0,00								
	29.10	210,50	210,50	0,00	0,00								
	29.10	100,00	100,00	0,00	0,00								
	05.11	168,00	28,98	83,41	55,61								
	05.11	683,98	683,98	0,00	0,00								
	05.11	254,36	63,05	114,79	76,52								
	05.11	435,53	435,53	0,00	0,00								
	06.11	125,50	125,50	0,00	0,00								
	06.11	461,26	461,26	0,00	0,00								
	06.11	423,00	112,01	186,59	124,40								
	06.11	138,06	138,06	0,00	0,00								
	07.11	235,85	235,85	0,00	0,00								
	07.11	389,41	106,58	169,70	113,13								

Dane z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta w Lubaniu		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UM					Dochody przekazane do DUW		
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980		Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	08.11	100,00	100,00	0,00	0,00								
	08.11	168,00	64,82	61,91	41,27								
	08.11	50,20	50,20	0,00	0,00								
	08.11	400,00	157,36	145,58	97,06								
	09.11	3 185,14	18,82	1 899,79	1 266,53								
	09.11	271,51	27,14	146,62	97,75								
	09.11	193,88	71,27	73,57	49,04								
<b>Razem 21.10-10.11.</b>		<b>22 850,70</b>	<b>9 799,12</b>	<b>7 830,94</b>	<b>5 220,64</b>	<b>13.11</b>	<b>9 800,54</b>	<b>8 070,94</b>	<b>5 380,64</b>	<b>15.11.</b>	<b>15.11</b>	<b>9 800,54</b>	<b>8 070,94</b>
11.11 - 20.11	12.11	100,00	100,00	0,00	0,00								
	12.11	402,80	39,09	218,23	145,48								
	12.11	168,00	168,00	0,00	0,00								
	12.11	295,50	295,50	0,00	0,00								
	12.11	48,50	48,50	0,00	0,00								
	12.11	430,17	96,10	200,44	133,63								
	14.11	21,00	21,00	0,00	0,00								
	15.11	346,09	49,15	178,16	118,78								
	15.11	338,00	338,00	0,00	0,00								
	15.11	423,00	154,73	160,96	107,31								
	15.11	338,00	338,00	0,00	0,00								
	16.11	85,22	85,22	0,00	0,00								
	16.11	736,82	674,37	37,47	24,98								
	19.11	367,73	328,06	23,80	15,87								
	19.11	276,85	276,85	0,00	0,00								
	19.11	78,94	78,94	0,00	0,00								
	19.11	433,04	137,34	177,42	118,28								
	19.11	1 422,15	35,90	831,75	554,50								
	19.11	287,56	287,56	0,00	0,00								
	20.11	210,34	210,34	0,00	0,00								
	20.11	253,00	131,55	72,87	48,58								
<b>Razem 11.11-20.11.</b>		<b>7 062,71</b>	<b>3 894,20</b>	<b>1 901,10</b>	<b>1 267,41</b>	<b>22.11</b>	<b>3 894,20</b>	<b>1 901,10</b>	<b>1 267,41</b>	<b>25.11.</b>	<b>26.11</b>	<b>3 894,20</b>	<b>1 901,10</b>
21.11 - 10.12	21.11	268,86	268,86	0,00	0,00								
	21.11	1 103,00	76,56	615,86	410,58								
	22.11	249,82	2,89	148,16	98,77								
	22.11	252,38	228,96	14,05	9,37								
	22.11	168,00	168,00	0,00	0,00								
	22.11	35,05	35,05	0,00	0,00								
	22.11	508,00	508,00	0,00	0,00								
	23.11	86,09	86,09	0,00	0,00								
	23.11	154,25	154,25	0,00	0,00								
	23.11	684,46	684,46	0,00	0,00								
	23.11	1 634,65	130,34	902,59	601,72								
	23.11	338,00	338,00	0,00	0,00								
	23.11	781,48	96,47	411,01	274,00								
	27.11	126,35	126,35	0,00	0,00								
	27.11	216,09	216,09	0,00	0,00								
	27.11	225,28	225,28	0,00	0,00								
	27.11	1 527,93	27,18	900,45	600,30								

Dane z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta w Lubaniu		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UM					Dochody przekazane do DUW		
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980		Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	28.11	1 027,97	1 027,97	0,00	0,00								
	29.11	253,00	44,52	125,09	83,39								
	29.11	208,54	208,54	0,00	0,00								
	29.11	92,96	92,96	0,00	0,00								
	29.11	98,00	98,00	0,00	0,00								
	30.11	193,50	193,50	0,00	0,00								
	30.11	100,00	100,00	0,00	0,00								
	30.11	433,04	433,04	0,00	0,00								
	04.12	216,09	216,09	0,00	0,00								
	04.12	40,50	19,13	12,82	8,55								
	05.12	826,21	826,21	0,00	0,00								
	05.12	220,81	220,81	0,00	0,00								
	05.12	492,02	492,02	0,00	0,00								
	06.12	236,39	236,39	0,00	0,00								
	06.12	210,50	210,50	0,00	0,00								
	07.12	34,89	34,89	0,00	0,00								
	07.12	168,00	36,64	78,82	52,54								
	07.12	50,20	50,20	0,00	0,00								
	10.12	366,00	39,93	195,64	130,43								
	10.12	254,36	89,76	98,76	65,84								
	10.12	128,88	45,09	50,27	33,52								
	10.12	272,40	54,95	130,47	86,98								
	10.12	21,00	21,00	0,00	0,00								
	10.12	48,50	48,50	0,00	0,00								
	10.12	575,70	57,35	311,01	207,34								
<b>Razem 21.11-10.12.</b>		<b>14 929,15</b>	<b>8 270,82</b>	<b>3 995,00</b>	<b>2 663,33</b>	<b>11.12</b>	<b>8 270,82</b>	<b>3 995,00</b>	<b>2 663,33</b>	<b>15.12.</b>	<b>13.12</b>	<b>8 270,82</b>	<b>3 995,00</b>
11.12 - 20.12.	11.12	42,35	42,35	0,00	0,00								
	12.12	253,00	130,28	73,63	49,09								
	12.12	1 085,34	37,44	628,74	419,16								
	13.12	701,73	56,38	387,21	258,14								
	13.12	848,00	49,09	479,35	319,56								
	13.12	346,09	346,09	0,00	0,00								
	13.12	83,00	83,00	0,00	0,00								
	13.12	85,22	85,22	0,00	0,00								
	17.12	362,62	316,59	27,62	18,41								
	17.12	276,85	276,85	0,00	0,00								
	17.12	480,11	0,00	288,07	192,04								
	17.12	287,89	287,89	0,00	0,00								
	18.12	100,00	100,00	0,00	0,00								
	18.12	338,00	338,00	0,00	0,00								
	19.12	100,00	100,00	0,00	0,00								
	19.12	400,00	187,09	127,75	85,16								
	19.12	1 466,83	31,09	861,44	574,30								
	20.12	252,89	197,03	33,52	22,34								
	20.12	423,00	198,78	134,53	89,69								
<b>Razem 11.12-20.12.</b>		<b>7 932,92</b>	<b>2 863,17</b>	<b>3 041,86</b>	<b>2 027,89</b>	<b>21.12</b>	<b>2 149,18</b>	<b>1 884,62</b>	<b>1 256,40</b>	<b>25.12.</b>	<b>27.12</b>	<b>2 149,18</b>	<b>1 884,62</b>
21.12 - 31.12.	21.12	781,48	96,47	411,01	274,00								
	21.12	83,00	15,64	40,42	26,94								

Dane z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta w Lubaniu		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UM					Dochody przekazane do DUW		
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980		Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	24.12	87,09	14,11	43,79	29,19								
	24.12	154,25	154,25	0,00	0,00								
	24.12	345,87	345,87	0,00	0,00								
	24.12	168,00	168,00	0,00	0,00								
	28.12	126,35	126,35	0,00	0,00								
	31.12	918,00	179,14	443,32	295,54								
	31.12	168,00	17,37	90,38	60,25								
	31.12	92,97	92,97	0,00	0,00								
	31.12	842,56	842,56	0,00	0,00								
	31.12	100,00	100,00	0,00	0,00								
	31.12	948,05	214,20	440,31	293,54								
	31.12	1 542,40	18,85	914,13	609,42								
<b>Razem 21.12-31.12.</b>		<b>6 358,02</b>	<b>2 385,78</b>	<b>2 383,36</b>	<b>1 588,88</b>	<b>31.12</b>	<b>3 099,77</b>	<b>3 540,60</b>	<b>2 360,37</b>	<b>08.01.19</b>	<b>07.01.19</b>	<b>3 099,77</b>	<b>3 540,60</b>
<b>Razem wykonane 21.09.-31.12.</b>		<b>80 789,74</b>	<b>37 172,72</b>	<b>26 170,22</b>	<b>17 446,80</b>		<b>37 536,15</b>	<b>26 369,05</b>	<b>17 579,35</b>			<b>37 536,15</b>	<b>26 369,05</b>
<b>Razem wykonane 01.10.-31.12.</b>		<b>75 119,99</b>	<b>33 370,42</b>	<b>25 049,75</b>	<b>16 699,82</b>		<b>37 536,15</b>	<b>26 369,05</b>	<b>17 579,35</b>			<b>37 536,15</b>	<b>26 369,05</b>

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. na rachunek bankowy **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **80.789,74 zł**, z tego środki w kwocie:

- 37.172,72 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 26.170,22 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 17.446,80 zł – stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (40% FA) w ramach § 0980 i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lubania, 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 czynności kontrolnych i analizy danych zawartych w powyższym zestawieniu, kontrolujący stwierdzili, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu ww. dochody na rachunek Urzędu Miasta w Lubaniu odprowadził w ogólnej wysokości **81 484,55 zł**, natomiast w ramach przedmiotowej kwoty przekazano dochody należne BP w łącznej wysokości **63 905,20 zł**. Do DUW, kwoty dochodów należnych BP, odprowadzono

w wysokości 37 536,15 zł w ramach § 0920 oraz 26 369,05 zł w ramach § 0980. Natomiast w zakresie dochodów należnych jst w ramach § 0980 – MOPS przekazał kwotę 17 579,35 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że MOPS odprowadził do Urzędu Miasta Lubania środki ze zrealizowanych dochodów w wysokości wyższej o kwotę 363,43 zł w ramach odsetek od FA (100%) dot. § 0920, natomiast w ramach § 0980 o kwotę 198,83 zł dot. funduszu alimentacyjnego (60% FA) oraz o kwotę 132,55 zł dot. funduszu alimentacyjnego (40% FA).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka organizacyjna Gminy tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej a w konsekwencji Urząd Miejski w Lubaniu przekazywał zrealizowane dochody należne budżetowi państwa z naruszeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie:

1) w odniesieniu do dochodów zrealizowanych z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920),

– środki w kwocie 363,43 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniach: 19.09.2018 r. i 20.09.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 15.10.2018 r. zamiast do dnia 25.09.2018 r., tj. 20 dni po terminie;

- środki w kwocie 509,64 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniu 10.10.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 24.10.2018 r. zamiast do dnia 15.10.2018 r., tj. 9 dni po terminie;

- środki w kwocie 1,46 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniu 19.10.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 15.11.2018 r. zamiast do dnia 25.10.2018 r., tj. 21 dni po terminie;

- środki w kwocie 713,99 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniach: 19.12.2018 r. i 20.12.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 15.11.2018 r. zamiast do dnia 07.01.2019 r., tj. 11 dni po terminie;

2) w odniesieniu do dochodów zrealizowanych z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980),

– środki w kwocie 198,83 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniu 20.09.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 15.10.2018 r. zamiast do dnia 25.09.2018 r., tj. 20 dni po terminie;

- środki w kwocie 1.376,83 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniu

10.10.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 24.10.2018 r. zamiast do dnia 15.10.2018 r., tj. 9 dni po terminie;

- środki w kwocie 240,00 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniu 19.10.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 15.11.2018 r. zamiast do dnia 25.10.2018 r., tj. 21 dni po terminie;

- środki w kwocie 1.157,24 zł – tj. w wysokości wpłat na rachunek bankowy MOPS w dniach: 19.12.2018 r. i 20.12.2018 r., przekazano na konto DUW w dniu 15.11.2018 r. zamiast do dnia 07.01.2019 r., tj. 11 dni po terminie;

Opisane wyżej działania MOPS wpłynęły na przekazanie przez Urząd Miasta w Lubaniu dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek w nieprawidłowo ustalonych wielkościach, co skutkowało odprowadzeniem na rzecz budżetu państwa kwoty dochodów w łącznej wysokości **4.561,42 zł**, z tego: w ramach § 0920 kwoty 1.588,52 zł, w ramach § 0980 kwoty 2.972,90 zł [por. poniższa tabela] z naruszeniem przepisu wskazanego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansów publicznych.

Wysokość kwot dochodów odprowadzonych nieterminowo przez MOPS do UM, a w konsekwencji również do DUW, obrazuje poniższe zestawienie:

Data wpłaty od komornika/ dłużnika	Data przekazania wpłaty przez MOPS do UM	Wysokość wpłat	W tym 100% w § 0920 - kwoty dochodów należnych, przekazanych DUW	W tym 60% w § 0980 - kwoty dochodów należnych, przekazanych DUW	Termin. wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia	Data faktycznego przekazania do DUW	Liczba dni opóźnienia
19.09	11.10	98,00	98,00	0,00			
19.09	11.10	263,25	263,25	0,00			
20.09	11.10	63,56	2,03	36,92			
20.09	11.10	270,00	0,15	161,91			
		<b>694,81</b>	<b>363,43</b>	<b>198,83</b>	<b>25.09.2018</b>	<b>15.10.2018</b>	<b>20</b>
10.10	22.10	48,50	48,50	0,00			
10.10	22.10	384,40	32,08	211,39			
10.10	22.10	506,30	58,77	268,52			
10.10	22.10	848,00	95,55	451,47			
10.10	22.10	21,00	21,00	0,00			
10.10	22.10	520,00	100,34	251,80			
10.10	22.10	476,15	153,40	193,65			
		<b>2 804,35</b>	<b>509,64</b>	<b>1 376,83</b>	<b>15.10.2018</b>	<b>24.10.2018</b>	<b>9</b>
19.10	13.11	401,46	1,46	240,00			
		<b>401,46</b>	<b>1,46</b>	<b>240,00</b>	<b>25.10.2018</b>	<b>15.11.2018</b>	<b>21</b>
19.12	31.12	100,00	100,00	0,00			
19.12	31.12	400,00	187,09	127,75			
19.12	31.12	1 466,83	31,09	861,44			

20.12	31.12	252,89	197,03	33,52			
20.12	31.12	423,00	198,78	134,53			
		<b>2 642,72</b>	<b>713,99</b>	<b>1 157,24</b>	<b>25.12.2018</b>	<b>07.01.2019</b>	<b>11</b>
<b>Razem dla § 0920 w części dot. BP</b>		<b>1 588,52</b>					
<b>Razem dla § 0980 w części dot. BP</b>		<b>2 972,90</b>					
<b>Razem dla § 0920 i § 0980 w części dot. BP</b>		<b>4 561,42</b>					
<b>Razem dla § 0920 i § 0980 w części dot. BP i JST</b>		<b>6 543,34</b>					

[Dowód: akta kontroli str.66 - 246]

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 UM w Lubaniu nie naliczył i nie odprowadził należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych, Gmina Miejska Lubań podjęła działania polegające na rozliczeniu nieprawidłowo i nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2018 roku i w związku z powyższym w dniu 01.08.2019 r. dokonała zwrotu odsetek na rachunek bankowy DUW w łącznej wysokości 69,00 zł (w tym odsetki dotyczące okresu objętego kontrolą w kwocie 15,00 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 247 - 249]

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczące **przekroczenia terminów przekazywania ww. dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 5 259,59 zł, tj. w zakresie zaliczki alimentacyjnej w kwocie 698,17 zł, funduszu alimentacyjnego w kwocie 2 972,90 zł oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 1 588,52 zł, wypełniają znamiona czynów związanych z naruszeniem 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*”.

Zauważyć należy, że Burmistrz Miasta Lubań w dniu 07.07.2014 r. wydał stosowne Zarządzenie Nr 155/2014 w sprawie zasad rozliczania przez jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Lubań pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu



administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z budżetu Miasta, w którym w § 3 podano: „Jednostki organizacyjne gminy pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazują na rachunek budżetu gminy według stanu środków na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca.

Z informacji przedłożonej zaś przez MOPS w trakcie czynności kontrolnych odnośnie sposobu ustalania stanu środków, dochodów należnych do przekazania do Urzędu Miasta, wynika cyt.:

„- po wydrukowaniu wyciągu bankowego z rachunku komornika przekazuje się go do działu merytorycznego celem rozpisania wpłat dokonanych przez komornika i podziałem wpłaty na poszczególne tytuły dłużne (ZA, odsetki, FA), następnie rozpisany wyciąg trafia do działu księgowości,

- w dziale księgowości wpłaty z wyciągu wpisuje się w zestawienie dziennych wpłat dłużników alimentacyjnych wg podziału na tytuły dłużne i porównuje się sumę zestawienia ze stanem rachunku bankowego z danego dnia, księguje się wyciąg bankowy w programie finansowo-księgowym SIGID,

- na dzień 11 oraz 21 każdego miesiąca ustala się stan środków zestawienia ze saldem środków na rachunku bankowym oraz saldem kont w programie FK i w powyższych terminach przekazuje się środki na konto Gminy Miejskiej Lubań, ponadto sporządza się zestawienie tabelaryczne dochodów, które zostaje przekazane do Urzędu Miasta”.

Biorąc pod uwagę ww. informację oraz ustalenia kontroli, stwierdzić należy, że w MOPS nie przestrzegano uregulowań zawartych w ww. Zarządzeniu Burmistrza Lubania, co miało wpływ na ww. naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Uwzględniając powyższe, działania jednostki związane z ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

## 2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej, 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.

- kartoteki finansowe dla kont księgowych:

- 130-K-85502-0920-FA – *odsetki od dłużnika alimentac.* 855.85502.0920 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 130-K-85502-0980-FA – *FA wpływy od dłużnika aliment.* 855.85502.0980 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 130-K-85502-0970-DA – *ZA wpływy od dłużnika aliment.* 855.85502.0970 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 130-BGŻ-KOMORNIK – *rachunek bieżący komornik* [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 221-1-85502-ODSDŁAL *odsetki od dłużnika alimentac.* 855.85502.0920 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 221-1-85502-FA-0000 *FA dłużnik alimentacyjny* 855.85502.0980 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 221-1-85502-FA.BP *dłużnik alimentacyjny Budżet Państwa* 855.85502.0980 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 221-1-85502-FA.BG *dłużnik alimentacyjny budżet UM* 855.85502.0980 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 221-1-85502-DA.BP *dłużnik alimentacyjny Budżet Państwa* 855.85502.0970 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 221-1-85502-DA.BG *dłużnik alimentacyjny Budżet Gminy* 855.85502.0970 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 225-03-02 – *FA 60%BP FUNDUSZ ALIMNETACYJNY* 855.85502.0980 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 225-03-01 – *ZAL. ALIM. – 50% dłużnik alim.* 855.85502.0970 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];

- 222-1-85502-FA – 40%BG - FUNDUSZ ALIM. – DŁ. ALIM. 855.85502.0980 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 222-1-85502-ZA – 50%BG - ZALICZKA ALIM. – DŁ. ALIM. 855.85502.0970 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31];
- 240-01-85502-FAODSD – odsetki od dłużnika alimentacy 855.85502.0920 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01.01. do 2018.12.31].

[Dowód: akta kontroli str. 71; 250 - 341]

**Urząd Miasta Lubania** 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 przyjętego w jednostce sposobu ewidencjonowania środków otrzymanych i przekazanych z tytułu ww. dochodów.

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

- 222-MOPS.RB-27ZZ – MOPS-SPRAWOZDANIE/RB-27ZZ [zapisy księgowo za okres: od 01.10.2018 do 31.12.2018];
- 224-85502-0970-1 – BP-50% DŁUŻNIK ZAL. ALIMENTACYJ 855.85502.0970 za okres: od 01.10.2018 do 31.12.2018];
- 224-85502-0980-11 – BP-60% DŁUŻNIK F. ALIMENTACYJNY 855.85502.0980 za okres: od 01.10.2018 do 31.12.2018];
- 224-85502-0920-1 – BP-100% DŁUŻNIK ODS. ALIMENTA 855.85502.0920 za okres: od 01.10.2018 do 31.12.2018];
- 901-85502-2360-05 – 50% ZAL. ALIMENT. – RB-27ZZ 855.85502.2360 za okres: od 01.10.2018 do 31.12.2018];
- 901-85502-2360-06 – 40% FUNDUSZ. ALIMENT. – RB-27ZZ 855.85502.2360 za okres: od 01.10.2018 do 31.12.2018].

[Dowód: akta kontroli str. 23-25; 342 - 348]

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**.

### 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 2018 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 2018 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Gminę Miejską Lubań**, w którym wykazano 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	80 000,00	182 442,16	0,00	182 442,16
855	85502	0970	8 000,00	27 035,68	13 517,84	13 517,84
855	85502	0980	56 000,00	194 820,00	77 927,99	116 892,01
Ogółem			144 000,00	404 297,84	91 445,83	312 852,01

oraz sporządzone przez **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu**, 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	0,00	182 442,16	0,00	182 442,16
855	85502	0970	0,00	27 035,68	0,00	27 035,68
855	85502	0980	0,00	194 820,00	0,00	194 820,00
Ogółem			0,00	404 297,84	0,00	404 297,84

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. Gmina Lubań sporządziła na podstawie przedłożonego przez MOPS sprawozdania jednostkowego, co jest zgodne z przepisem § 6 ust. 2, „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano: iż jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, (...).

W myśl §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.* Zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 rozporządzenia Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Niemniej jednak, w toku kontroli potwierdzono, iż wielkości liczbowe wykazane w przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., sporządzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Gminę Lubań, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 349 - 366]

Biorąc pod uwagę powyższe sporządzanie sprawozdań Rb-27-ZZ **oceniono pozytywnie.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,  
– realizacja na bieżąco.

Jednocześnie, z uwagi na rozliczenie przez Gminę nieterminowo odprowadzonych dochodów w 2018 r. i dokonanie w dniu 01 sierpnia 2019 r. zapłaty odsetek w kwocie 69,00 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 Szapka*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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