



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 lutego 2020 r.

FB-KF.431.32.2019.RP

Pan
Mirosław Jarosz
Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od 31 października do 08 listopada 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Adam Doliński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka (Rynek 1, 55-050 Sobótka).

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 - 13]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Sobótka pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta i Gminy w Sobótce
 - Pan Stanisław Dobrowolski – Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 09 grudnia 2014 r.),
 - Pan Mirosław Janusz Jarosz – Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 05 listopada 2018 r.),
 - Pan Krzysztof Szczeponik – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka, powołany z dniem 01 lutego 2016 r. Zarządzeniem Nr 5 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 01 lutego 2016 r.,
 - Pani Ewa Fiedler-Łeńska – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka, powołana Zarządzeniem Burmistrza Nr 129.2018 z dnia 21 listopada 2018 r. [dodatkowo wydano Zarządzenie Burmistrza Sobótka Nr 134.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej w Zarządzeniu nr 129.2018]
 - Pani Magdalena Sączawa-Szwedowska – Skarbnik Gminy Sobótka, powołana na stanowisko z dniem 1 sierpnia 2017 r. (Uchwała Nr XXXV/269/17 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 14 lipca 2017 roku).
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce
 - Pani Katarzyna Dwornik-Piszczka – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 marca 2016 r. (Zarządzenie nr 18.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 1 marca 2016 r.),
 - Pani Jadwiga Bryłkowska - Główny Księgowy, zatrudniona w Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 01 sierpnia 1990 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 14 - 53]

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 cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena pozytywna.**
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z 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 20.569,41 zł, co stanowiło 23,13% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. (tj. 88.925,64 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

W zakresie ww. dochodów objętych kontrolą należnych budżetowi państwa zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek realizował bezpośrednio Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce (dalej OPS).

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty dokonywane w 2018 roku przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na odrębne konto bankowe prowadzone przez OPS. Z przedmiotowego konta OPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Miasta i Gminy w Sobótce (dalej UMiG).

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 i Gminy w Sobótce oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. wielkości zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

- 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.

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobótce								Termin wymagalny do dnia	Dane z Urzędu Miasta i Gminy w Sobótce	
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z OPS do UMiG	Kwoty dochodów przekazane z OPS do UMiG			Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW
			50 % - DUW (BP)	50 % - jst		BP 50%	JST 50%			
21.09. - 10:10.	28.09.	9,52	4,76	4,76						
	03.10.	399,71	199,86	199,85						
Razem 21.09.-10.10.		409,23	204,62	204,61	12.10.	204,62	204,61	15.10.	15.10.	204,62
11.10. - 20.10.	17.10.	196,77	98,39	98,38						
	17.10.	14,29	7,15	7,14						
	19.10.	95,24	47,62	47,62						
Razem 11.10.-20.10.		306,30	153,16	153,14	23.10.	153,16	153,14	25.10.	24.10.	153,16
11.11. - 20.11.	16.11.	401,15	200,58	200,57						
	20.11.	95,30	47,65	47,65						
	20.11.	95,24	47,62	47,62						
Razem 11.11. - 20.11.		591,69	295,85	295,84	23.11.	295,85	295,84	25.11.	26.11.	295,85
11.12. - 20.12.	13.12.	95,24	47,62	47,62						
	13.12.	497,65	248,82	248,83						
	17.12.	390,37	195,18	195,19						
Razem 11.12.- 20.12.		983,26	491,62	491,64	21.12.	491,62	491,64	25.12.	27.12.	491,62
21.12. - 31.12.	28.12.	9,52	4,76	4,76						
			0,00	0,00						
			0,00	0,00						
			0,00	0,00						
Razem 21.12.- 31.12.		9,52	4,76	4,76	02.01.2019	4,76	4,76	08.01.19	07.01.2019	4,76
Razem wykonane 21.09.-31.12.		2 300,00	1 150,01	1 149,99		1 150,01	1 149,99			1 150,01
Razem wykonane 01.10.-31.12.		2 290,48	1 145,25	1 145,23		1 150,01	1 149,99			1 150,01

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. na rachunek bankowy **Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **2 300,00 zł**, z tego środki w kwocie:

- 1 150,00 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 1 150,00 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy

Sobótka, 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 wyniku kontroli ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce ww. dochody na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Sobótce odprowadził w ogólnej wysokości **2 300,00 zł**, natomiast w ramach przedmiotowej kwoty przekazano dochody należne BP w łącznej wysokości **1 150,01 zł** [różnica na kwotę 0,01 zł pozostająca bez wpływu na kontrolowane zagadnienie, wynikająca z procentowego podziału środków poszczególnych wpływów dochodów].

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe oraz dane zawarte w powyższym zestawieniu stwierdzono, iż zgromadzone dochody OPS przekazał w terminach umożliwiających Urzędowi Miasta i Gminy Sobótka dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

- 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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobótce										Wymagany termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta i Gminy w Sobótce			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UMIG					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	
21.09 - 10.10	21.09.	131,03	131,03	0,00	0,00									
	24.09.	445,88	26,00	251,93	167,95									
	26.09.	291,92	291,92	0,00	0,00									
	27.09.	199,46	199,46	0,00	0,00									
	27.09.	206,80	206,80	0,00	0,00									
	28.09.	16,79	16,79	0,00	0,00									
	28.09.	243,45	107,00	81,87	54,58									
	02.10.	435,61	15,00	252,37	168,24									
	03.10.	86,52	86,52	0,00	0,00									
	05.10.	15,92	15,92	0,00	0,00									
	08.10.	1 111,11	1 111,11	0,00	0,00									
	09.10.	119,84	119,84	0,00	0,00									
Razem 21.09.-10.10.		3 304,33	2 327,39	586,17	390,77	12.10.	2 327,39	586,17	390,77	15.10.	15.10.	2 327,39	586,17	
11.10 - 20.10	11.10.	201,57	153,00	29,14	19,43									
	15.10.	92,22	92,22	0,00	0,00									
	16.10.	0,30	0,30	0,00	0,00									
	17.10.	62,99	23,00	23,99	16,00									
	18.10.	1 007,80	11,00	598,08	398,72									
	19.10.	791,74	791,74	0,00	0,00									
	19.10.	177,94	177,94	0,00	0,00									
Razem 11.10-20.10.		2 334,56	1 249,20	651,21	434,15	23.10.	1 249,20	651,21	434,15	25.10.	24.10.	1 249,20	651,21	
21.10 - 10.11	23.10.	255,70	255,70	0,00	0,00									
	23.10.	43,04	43,04	0,00	0,00									
	23.10.	125,98	125,98	0,00	0,00									
	29.10.	450,93	20,00	258,56	172,37									
	29.10.	366,59	19,00	208,55	139,04									
	29.10.	453,57	453,57	0,00	0,00									
	29.10.	190,48	190,48	0,00	0,00									

	30.10.	515,16	515,16	0,00	0,00									
	31.10.	243,45	121,00	73,47	48,98									
	31.10.	43,04	43,04	0,00	0,00									
	31.10.	214,35	214,35	0,00	0,00									
	05.11.	201,13	201,13	0,00	0,00									
	09.11.	324,49	324,49	0,00	0,00									
Razem 21.10-10.11.		3 427,91	2 526,94	540,58	360,39	13.11.	2 526,94	540,58	360,39	15.11.	14.11.	2 526,94	540,58	
11.11 - 20.11	13.11.	501,27	501,27	0,00	0,00									
	14.11.	1 005,80	5,80	600,00	400,00									Wpłynęła kwota 1 505,76 zł, w tym nadpłata w wysokości 499,96 zł, która została zwrócona komornikowi dnia 19.11.2018 r.
	14.11.	167,83	9,00	95,30	63,53									
	16.11.	606,62	2,90	362,23	241,49									
	16.11.	0,30	0,30	0,00	0,00									
	16.11.	462,20	462,20	0,00	0,00									
	19.11.	86,61	86,61	0,00	0,00									
	20.11.	38,34	27,00	6,80	4,54									
	20.11.	632,31	632,31	0,00	0,00									
	20.11.	142,10	142,10	0,00	0,00									
Razem 11.11-20.11.		3 643,38	1 869,49	1 064,33	709,56	23.11.	1 869,49	1 064,33	709,56	25.11.	26.11.	1 869,49	1 064,33	
21.11 - 10.12	21.11.	408,84	37,00	223,10	148,74									
	22.11.	131,03	131,03	0,00	0,00									
	22.11.	266,76	86,00	108,46	72,30									
	23.11.	71,97	71,97	0,00	0,00									
	23.11.	70,89	70,89	0,00	0,00									
	23.11.	245,90	245,90	0,00	0,00									
	26.11.	291,92	291,92	0,00	0,00									
	26.11.	114,80	114,80	0,00	0,00									
	26.11.	240,40	240,40	0,00	0,00									
	26.11.	43,04	43,04	0,00	0,00									
	26.11.	374,02	35,00	203,41	135,61									
	27.11.	199,18	199,18	0,00	0,00									
	27.11.	86,52	86,52	0,00	0,00									
	29.11.	499,96	0,00	299,98	199,98									
	30.11.	360,00	193,00	100,20	66,80									
	07.12.	9,97	9,97	0,00	0,00									

Razem 21.11-10.12.		3 415,20	1 856,62	935,15	623,43	12.12.	1 856,62	935,15	623,43	15.12.	14.12.	1 856,62	935,15	
11.12 - 20.12.	12.12.	190,48	190,48	0,00	0,00									
	12.12.	149,08	18,00	78,65	52,43									
	12.12.	524,66	524,66	0,00	0,00									
	14.12.	1 187,50	1 187,50	0,00	0,00									
	17.12.	0,46	0,46	0,00	0,00									
	17.12.	42,29	42,29	0,00	0,00									
	18.12.	43,04	43,04	0,00	0,00									
	18.12.	86,61	86,61	0,00	0,00									
	18.12.	1 136,90	1 136,90	0,00	0,00									
	19.12.	148,35	148,35	0,00	0,00									
	19.12.	442,59	28,00	248,75	165,84									
	20.12.	275,00	101,00	104,40	69,60									
	20.12.	61,11	16,00	27,07	18,04									
Razem 11.12-20.12.		4 288,07	3 523,29	458,87	305,91	21.12.	3 523,29	458,87	305,91	25.12.	27.12.	3 523,29	458,87	
21.12 - 31.12.	21.12.	119,84	119,84	0,00	0,00									
	21.12.	119,84	119,84	0,00	0,00									
	27.12.	32,38	9,00	14,03	9,35									
	28.12.	260,43	260,43	0,00	0,00									
	28.12.	43,04	43,04	0,00	0,00									
	28.12.	274,73	274,73	0,00	0,00									
	28.12.	70,89	70,89	0,00	0,00									
	28.12.	71,97	71,97	0,00	0,00									
	28.12.	291,92	291,92	0,00	0,00									
	28.12.	360,00	19,00	204,60	136,40									
	31.12.	330,87	330,87	0,00	0,00									
Razem 21.12-31.12.		1 975,91	1 611,53	218,63	145,75	02.01.2019	1 611,53	218,63	145,75	08.01.19	07.01.2019	1 611,53	218,63	
Razem wykonane 21.09.- 31.12.		22 389,36	14 964,46	4 454,94	2 969,96		14 964,46	4 454,94	2 969,96			14 964,46	4 454,94	
Razem wykonane 01.10.- 31.12.		20 854,03	13 985,46	4 121,14	2 747,43		14 964,46	4 454,94	2 969,96			14 964,46	4 454,94	

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 **Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobótce** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **22 389,36 zł**, z tego środki w kwocie:

- 14 964,46 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 4 454,94 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 2 969,96 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 i Gminy Sobótka, 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 środki ze zrealizowanych dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce odprowadził do Urzędu Miasta i Gminy w Sobótce w ww. wielkościach.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w powyższym zestawieniu stwierdzono, iż zgromadzone dochody OPS przekazał w terminach umożliwiających UMiG dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

[Dowód: akta kontroli str. 54 - 98]

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

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową m.in. następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontaktach:

Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce:

- 139-FA-ODS.DŁUŻNIK.1 Fa- odsetki od komorn.B.państw 855.85502.0920 [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 139-FA-WPŁ.KOMORNI1.1 Fa zwrot od komor. B.państwa 855.85502.0980 [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 139-FA-WPŁ.KOMORNI2.2 Fa zwrot od komor. BGW 855.85502.2360 [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 139-ZA-ZALICZKI-0.BP zaliczki alimentacyjne 855.85502.0970 [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 139-ZA-ZALICZKI-BG zaliczki aliment.gm.wierzyciel 855.85502.0970 [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 139-FA-GMINA.1 przekazanie gminie FA 855.85502.2360 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12];
- 139-FA-ODS.DŁUŻNIK.1 Fa- odsetki od komorn.B.państw 855.85502.0920 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12];
- 139-FA-WPŁ.KOMORNI1.1 Fa zwrot od komor. B.państwa 855.85502.0980 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12];
- 139-FA-WPŁ.KOMORNI2.2 Fa zwrot od komor. BGW 855.85502.2360 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12];
- 139-ZA-GMINA.2 przekazanie gminie ZA 855.85502.0970 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12];
- 139-ZA-ZALICZKI-0.BP zaliczki alimentacyjne 855.85502.0970 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12];
- 139-ZA-ZALICZKI-BG zaliczki aliment.gm.wierzyciel 855.85502.0970 [zapisy księgowo za okres: od 2018.01 do 2018.12].

Urząd Miasta i Gminy w Sobótce:

- 222-OP-2 – dochody OPS zal.alimentacyjne [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 224-5 – Rozrachuni zal.alim.-OPS [zapisy księgowo za okres: od 2018.09.21 do 2018.12.31];
- 222-OP-2 – dochody OPS zal.alimentacyjne [zapisy księgowo za okres: od 2018.01.01 do 2018.12.31];

- 224-5 – Rozrachuni zal.alim.-OPS [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01 do 2018.12.31];
- 901-85502-2360-01 – Dochody jednostek samorządu te 855.85502.2360 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01 do 2018.12.31];
- 901-85502-0970-01 – Wpływy z różnych dochodów 855.85502.0970 [zapisy księgowe za okres: od 2018.01.01 do 2018.12.31].

[Dowód: akta kontroli str. 99-149]

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.

Kontrolujący w wyniku czynności kontrolnych ustalili, iż dochody należne budżetowi państwa, a dotyczące wskazanych poniżej tytułów tj.:

- § 0920 – odsetki od funduszu alimentacyjnego (100%),
- § 0970 – zaliczka alimentacyjna (50%),
- § 0980 – fundusz alimentacyjny (60%), w Urzędzie Miasta i Gminy w Sobótce ewidencjonowano łącznie na ww. koncie 224-5 – Rozrachuni zal.alim.-OPS.

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

Tym niemniej, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. UMiG ujął prawidłowe wielkości w kol. „8 – Dochody przekazane”, wynikające ze zrealizowanych dochodów objętych kontrolą.

Ze względu na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkował nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów oraz ujmowania danych liczbowych w ww. sprawozdaniu, wskazane ustalenie uznano za uchybienie.

Ponadto, ustalono, iż w księgach rachunkowych OPS dochody objęte kontrolą, tj. fundusz alimentacyjny [w części dotyczącej dochodów JST] klasyfikowany i ewidencjonowany był

nieprawidłowo w §2360, zamiast w §0980. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, 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**. Stosowanie §2360 w ewidencji księgowej OPS wpłynęło również na prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ [opis w części *Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ*].

Przedmiotowe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

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 Sobótka**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			w tym:		
			Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	6	7	8
855	85502	0920	66 277,58	0,00	66 277,58
855	85502	0970	8 866,25	4 433,08	4 433,17
855	85502	0980	30 358,15	12 143,26	18 214,89
Ogółem			105 501,98	16 576,34	88 925,64

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

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			w tym:		
			Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	6	7	8
855	85502	0920	66 277,58	0,00	66 277,58
855	85502	0970	8 866,25	0,00	8 866,25
855	85502	0980	30 358,15	0,00	30 358,15
Ogółem			105 501,98	0,00	105 501,98

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. Gmina Sobótka sporządziła na podstawie przedłożonego przez OPS 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: *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.*

W księgach rachunkowych **OPS** dochody objęte kontrolą, tj. fundusz alimentacyjny [w części dotyczącej dochodów JST] klasyfikowany i ewidencjonowany był w §2360, zamiast w §0980, natomiast w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobótce, dochody z przedmiotowego tytułu wykazane zostały w §0980.

Kontrolujący uznali działanie Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobótce za nieprawidłowe w związku z wykazaniem w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ kwot niewynikających z ewidencji księgowej. W związku z art. 41 ust 1 ustawy o finansach publicznych nakładającym obowiązek sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych

z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, naruszono zapis §9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano, że *kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Powyższe działanie wypełnia znamiona czynu określonego w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wymienionych w art. 18 pkt 2, zgodnie z którym *naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez **Gminę Sobótka** były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce. Ponadto, kontrolujący potwierdzili, iż wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach, w części sporządzonych przez Gminę były zgodne z danymi wynikającymi z jej ewidencji księgowej, co było zgodne z zapisem §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 150 - 182]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów należnych budżetowi państwa, w Urzędzie Miasta i Gminy w Sobótce, w sposób umożliwiający sporządzenie i zweryfikowanie sprawozdań Rb-27ZZ.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Sobótce 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. Wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ zgodnie z prowadzoną przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobótce ewidencją księgową.

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 Sapota
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

