



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 03 września 2020 r.

FB-KF.431.8.2020.JM

Pan  
**Rafał Plezia**  
Wójt Gminy Legnickie Pole

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od dnia 30 czerwca do dnia 24 lipca 2020 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:

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – główny specjalista, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Legnickie Pole (ul. Kiliana Ignacego Deintzenhofera 1, 59-241 Legnickie Pole).

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: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 06 czerwca 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Legnickie Pole pod pozycją nr 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Legnickie Pole:

Pan Rafał Plezia - Wójt Gminy Legnickie Pole, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r.

Pan Aleksander Ciempka - Skarbnik Gminy Legnickie Pole, powołany na stanowisko z dniem 01 stycznia 2018 r. (Uchwała Nr XXXVI.222.2017 Rady Gminy Legnickie Pole z dnia 29 listopada 2017 roku).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu:

Pani Jadwiga Furmaniak - Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 czerwca 2016 r. ( umowa o pracę z dnia 23.05.2016 r.),

Pani Ewelina Podsiadło - Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 września 2019 r. (umowa o pracę na czas określony od dnia 01.09 2019 do dnia 31.12.2019 oraz umowa o prace na czas nieokreślony z dnia 31.12.2019 r.)

Pani Grażyna Przydział - Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 01 kwietnia 1997 r. na podstawie umowy o pracę.

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

Kontrola przeprowadzona została głównie z wykorzystaniem narzędzi komunikacji elektronicznej i telekomunikacyjnej w celu ograniczenia ryzyka zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

*[Dowód: akta kontroli str. 10 - 27]*

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 2019 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z 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 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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 10 922,40 zł, co stanowiło 27,55% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 r. (tj. 39 649,18 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu (dalej zwany GOPS).

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty dokonywane w 2019 roku przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na odrębne konto bankowe prowadzone przez GOPS. Z przedmiotowego konta GOPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Gminy w Legnickim Polu (dalej UG).

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

### Zaliczka alimentacyjna

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnickim Polu nie wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

### Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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 Legnickim Polu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Gminy w Legnickim Polu			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS do UG			Przelew z dnia		Dochody przekazane do DUW			
			DUW		JST	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	24.09	80,83	80,83	0,00	0,00									
	24.09	300,00	300,00	0,00	0,00									
<b>Razem</b>		<b>380,83</b>	<b>380,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.09</b>	<b>380,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.10</b>	<b>27.09</b>	<b>380,83</b>	<b>0,00</b>	
	<b>27.09</b>	<b>237,07</b>	<b>237,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.09</b>	<b>237,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.10</b>	<b>30.09</b>	<b>237,07</b>	<b>0,00</b>	
	02.10	263,61	263,61	0,00	0,00									
	04.10	212,02	87,64	74,63	49,75									
<b>Razem</b>		<b>475,63</b>	<b>351,25</b>	<b>74,63</b>	<b>49,75</b>	<b>10.10</b>	<b>351,25</b>	<b>74,63</b>	<b>0,00</b>	<b>15.10</b>	<b>14.10</b>	<b>351,25</b>	<b>74,63</b>	
	<b>10.10</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.10</b>								dochody Budżetu Państwa w łącznej wysokości 300 zł odprowadzone 8 dni po terminie w dniu 23.10 ( 300 zł- odsetki od FA)
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>		<b>1 156,46</b>	<b>1 269,15</b>	<b>74,63</b>	<b>49,75</b>		<b>969,15</b>	<b>74,63</b>	<b>0,00</b>	<b>15.10.</b>		<b>969,15</b>	<b>74,63</b>	
11.10 - 20.10	16.10	100,16	100,16	0,00	0,00									
	16.10	37,03	37,02	0,00	0,00									
	16.10	21,76	21,76	0,00	0,00									
<b>Razem</b>		<b>158,95</b>	<b>158,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.10</b>	<b>458,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.10</b>	<b>23.10</b>	<b>458,95</b>	<b>0,00</b>	zawiera wpłatę 300,00 zł z dnia 10.10
	17.10	878,12	86,15	475,18	316,79									
	18.10	33,91	33,91	0,00	0,00									

<b>Razem</b>		<b>912,03</b>	<b>120,06</b>	<b>475,18</b>	<b>316,79</b>	<b>29.10</b>								dochody Budżetu Państwa w łącznej wysokości 595,24 zł odprowadzone 5 dni po terminie w dniu 30.10 (odsetki od FA- 120,06 zł, 60%- FA- 475,18 zł)
<b>Razem 11.10-20.10.</b>		<b>1 070,98</b>	<b>279,00</b>	<b>475,18</b>	<b>316,79</b>		<b>458,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.10.</b>	<b>23.10</b>	<b>458,95</b>	<b>0,00</b>	
21.10 - 10.11	21.10	422,90	422,90	0,00	0,00									
	21.10	1 007,69	1 007,69	0,00	0,00									
	<b>28.10</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>									
<b>Razem</b>		<b>1 730,59</b>	<b>1 730,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.10</b>	<b>1 850,65</b>	<b>475,18</b>	<b>316,79</b>	<b>15.11</b>	<b>30.10</b>	<b>1 850,65</b>	<b>475,18</b>	Zawiera wpłaty: - 120,06 zł- odsetki od FA; 475,18 zł - 60% FA z dnia 17,18.10
	04.11	263,61	263,61	0,00	0,00									
	04.11	300,00	300,00	0,00	0,00									
	06.11	451,11	2,01	269,46	179,64									
<b>Razem</b>		<b>1 014,72</b>	<b>565,62</b>	<b>269,46</b>	<b>179,64</b>	<b>08.11</b>	<b>565,62</b>	<b>269,46</b>	<b>179,64</b>	<b>15.11</b>	<b>13.11</b>	<b>565,62</b>	<b>269,46</b>	
<b>Razem 21.10-10.11.</b>		<b>2 745,31</b>	<b>2 296,21</b>	<b>269,46</b>	<b>179,64</b>		<b>2 416,27</b>	<b>744,64</b>	<b>496,43</b>			<b>2 416,27</b>	<b>744,64</b>	
11.11 - 20.11	15.11	94,76	94,47	0,17	0,12	25.11								
	18.11	606,96	606,96	0,00	0,00	25.11								
	19.11	997,19	997,19	0,00	0,00	25.11								
<b>Razem 11.11-20.11.</b>		<b>1 698,91</b>	<b>1 698,62</b>	<b>0,17</b>	<b>0,12</b>	<b>25.11</b>				<b>25.11.</b>				dochody Budżetu Państwa w łącznej wysokości 1698,79 zł odprowadzone 2 dni po terminie w dniu 27.11
21.11 - 10.12	21.11	37,11	37,11	0,00	0,00	25.11								
	21.11	445,98	0,51	267,28	178,19	25.11								
	22.11	42,61	42,61	0,00	0,00	25.11								



<b>Razem</b>		525,70	80,23	267,28	178,19	25.11	1 778,85	267,45	178,31	15.12	27.11	1 778,85	267,45	(odsetki od FA- 1698,62 zł, 60% FA- 0,17 zł) wpłaty z dnia 15,18,19.11
	25.11	903,42	44,19	515,54	343,69									
	03.12	263,61	263,61	0,00	0,00									
<b>Razem</b>		<b>1 167,03</b>	<b>307,80</b>	<b>515,54</b>	<b>343,69</b>	<b>09.12</b>	<b>307,80</b>	<b>515,54</b>	<b>343,69</b>	<b>15.12</b>	<b>11.12</b>	<b>307,80</b>	<b>515,54</b>	
<b>Razem 21.11-10.12.</b>		<b>1 692,73</b>	<b>388,03</b>	<b>782,82</b>	<b>521,88</b>		<b>2 086,65</b>	<b>782,99</b>	<b>522,00</b>	<b>15.12.</b>	<b>11.12</b>	<b>2 086,65</b>	<b>782,99</b>	
11.12 - 20.12.	11.12	400,00	400,00	0,00	0,00									
	12.12	889,56	19,56	522,00	348,00									
	12.12	105,65	0,45	63,12	42,08									
	13.12	805,92	102,90	421,81	281,21									
	17.12	585,91	585,91	0,00	0,00									
	17.12	42,61	42,61	0,00	0,00									
	19.12	345,98	345,98	0,00	0,00									
	20.12	1 020,78	1 020,78	0,00	0,00									
<b>Razem 11.12-20.12.</b>		<b>4 196,41</b>	<b>2 518,19</b>	<b>1 006,93</b>	<b>671,29</b>	<b>20.12</b>	<b>2 518,19</b>	<b>1 006,93</b>	<b>671,29</b>	<b>25.12.</b>	<b>23.12</b>	<b>2 518,19</b>	<b>1 006,93</b>	
21.12 - 31.12.	23.12	300,00	300,00	0,00	0,00		300,57		0,00					
	23.12	302,79	0,57	181,33	120,89		0,00	181,33	120,89					
<b>Razem 21.12-31.12.</b>		<b>602,79</b>	<b>300,57</b>	<b>181,33</b>	<b>120,89</b>	<b>30.12</b>	<b>300,57</b>	<b>181,33</b>	<b>120,89</b>	<b>08.01.20</b>	<b>31.12</b>	<b>300,57</b>	<b>181,33</b>	
<b>Razem wykonane 21.09.- 31.12.</b>		<b>13 163,59</b>	<b>8 749,78</b>	<b>2 790,52</b>	<b>1 860,36</b>		<b>8 749,78</b>	<b>2 790,52</b>	<b>1 810,61</b>			<b>8 749,78</b>	<b>2 790,52</b>	
<b>Razem wykonane 01.10.- 31.12.</b>		<b>11 090,03</b>	<b>7 743,84</b>	<b>2 007,70</b>	<b>1 338,48</b>		<b>5 693,98</b>	<b>1 932,90</b>	<b>1 288,61</b>			<b>5 693,98</b>	<b>1 932,90</b>	

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnickim Polu wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **13 163,58 zł**, z tego środki w kwocie:

- 8 749,78 zł - stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 2 790,52 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 1 860,36 zł - stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu odprowadził do Urzędu Gminy Legnickie Pole w ww. wielkościach.

W toku kontroli stwierdzono, że w trzech przypadkach zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, GOPS przekazał do UG w sposób uniemożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach, wynikającym z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **2 594,03 zł** Gmina Legnickie Pole przekazała na konto DUW we Wrocławiu z opóźnieniami w szczególności podanej poniżej:

- 1) dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.09. do dnia 10.10.2019 r. w łącznej wysokości 300,00 zł odprowadzono 23.10.2019 r. tj. **8 dni po terminie**,
- 2) dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.10 do dnia 20.10.2019 r. w łącznej wysokości 594,24 zł odprowadzono w dniu 30.10.2019 r. tj. **5 dni po terminie**,
- 3) dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.11 do dnia 20.11.2019 r. w łącznej wysokości 1 698,79 zł odprowadzono w dniu 27.11.2019 r. tj. **2 dni po terminie**.

Postępowanie jednostki w tym zakresie uznano za nieprawidłowość.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że w pozostałej części objęte kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., zostały odprowadzenia na konto DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. według stanu na dzień 10 i 20 odpowiednio do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

*[Dowód: akta kontroli str.: 28 - 135]*

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

## **2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

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.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej nw. kont oraz wyciągi bankowe w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego. Jednostka przedstawiła również informację o przyjętym sposobie księgowania wpłat od komorników i przekazanych dochodów do Gminy.

130-10-855-85502-0980-00 R-k bieżący subkonto doch.40% gm.wierzyc. Fundusz Alimentacyjny

130-10-855-85502-0980-01 R-k bieżący subkonto doch.60% budż. państw. Fundusz alimentacyjny

221-10-855-85502-0980-00 Należności z tyt. doch. budż.- 40% gmina wierzyciela Fundusz Alimentacyjny

221-10-855-85502-0980-00 Należności z tyt. doch. budż.- 60% budżet państwa Fundusz aliment.

240-10-855-85502-0980-00 Pozostałe zobowiązanie - 40% gmina wierzyciela fundusz aliment.

225-10-855-85502-0980 Zobowiązania - fundusz alimentacyjny budżet państwa

130-10-855-85502-0920-00 R-k bieżący subkonto doch. FA Odsetki od komornika

221-10-855-85502-0920-00 Należności z tyt. doch. budż -Odsetki fund. aliment.

225-10-855-85502-0920-00 Zobowiązania – odsetki fundusz alimentacyjny budż. państwa

W wyniku badania ewidencji księgowej stwierdzono, że GOPS ewidencjonował dochody przekazane do Gminy, należne budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego (60%) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (100%), odpowiednio na kontach: 225-10-855-85502-0980 i 225-10-855-85502-0920-00, natomiast należne gminie (40%) na koncie 240-10-855-85502-0980-00.

Wskazać należy, że stosowanie konta 240 do ewidencjonowania dochodów należnych gminie jest niezgodne z zasadą funkcjonowania przedmiotowego konta wynikającą z zapisów zawartych w załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), w którym podano, że konto 240 (cyt.) „służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 (...)”

Ponadto kontrolujący ustalili, że środki w wysokości 300 zł, które wpłynęły w dniu 28.10.2019 r., zostały zaewidencjonowane pod datą 29.10.2019 r.

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

Do kontroli przedłożono zestawienia obrotów i sald w zakresie dochodów objętych kontrolą nw. kont księgowych:

224 Rachunek bieżący

224/02 urząd wojewódzkie

901 Dochody budżetu

901/01 Dochody JST

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że należne budżetowi państwa i jednostce samorządu terytorialnego dochody, dotyczące różnych tytułów (w tym z tytułu zwróconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego), Gmina księgowała łącznie na kontach odpowiednio 133/01 i 224/02 oraz 133//01 i 901/01.

Przyjęty przez Gminę sposób ujmowania w ewidencji księgowej dochodów bez wyodrębnienia analityki według poszczególnych tytułów dochodów lub podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych uznano za nieprawidłowość.

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

Wskazany powyżej działaniem naruszono zapisy określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

*[Dowód: akta kontroli str. 136 - 205]*

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 ustawami została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Legnickim Polu i Gminy Legnickie Pole za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r.

Przedłożone do kontroli przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, poza wskazanym poniżej uchybieniem.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu wykazał dane liczbowe w kolumnie 7 „Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt 6 przywołanej powyżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, w którym podano: *jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”*.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Legnickie Pole w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” wykazano kwotę 27 331,18 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu wartość 27 564,28 zł.

W myśl § 6 ust. 2 pkt 1 i 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej sporządzania sprawozdań budżetowych „jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie:

1) „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. niestanowiące dochodów budżetu państwa;

2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym. "(...) Dochody przekazane wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym(...)"

W związku z nieprzestrzeganiem ww. przepisu Skarbnik Gminy w dniu 06.07.2019 r. złożył pisemne wyjaśnienie, zgodnie z którym (cyt.):

*W w/w sprawozdaniu w kolumnie 6 Dochody wykonane Ogółem w klasyfikacji budżetowej 855-85502-0920 Gmina Legnickie Pole wykazała kwotę 27.331,18, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał kwotę 27.564,28zł. Różnica 233,10 zł wynika stąd, że w roku 2018 pomyłkowo przekazano do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 233,10 zł dwa razy. W dniu 27.03.2020 roku GOPS przekazał na konto Gminy Legnickie Pole odsetki od wpłaty funduszu alimentacyjnego w wysokości 1762,16zł, natomiast Gmina Legnickie Pole przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 1529,06zł, czyli pomniejszoną o nadpłatę w wysokości 233,10zł*

Powyższe wyjaśnienie przyjęto jednak pozostaje ono bez wpływu na dokonane ustalenie, które zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

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 wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, iż wykazane wielkości liczbowe w przedłożonym do kontroli sprawozdaniu, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Polu były zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z uwagi na łączne ewidencjonowanie w Gminie Legnickie Pole dochodów z poszczególnych tytułów w zakresie dochodów, przekazanych na konto DUW we Wrocławiu, kontrolujący nie mogli potwierdzić zgodności danych wykazanych w kolumnie 8 „*Dochody przekazane*” w zbiorczym sprawozdaniu z ewidencją księgową.

Przedmiotową kwestię oceniono w części dotyczącej dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.

[Dowód: akta kontroli str.: 206 - 242]

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

- 1) prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*,
- 2) prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów, zarówno w Urzędzie Gminy w Legnickim Polu oraz w jednostce organizacyjnej (tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej), zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*,

– realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, zaleca się:

- 3) dokonanie sprawdzenia prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na rachunek bieżący



dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w zakresie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zrealizowanych przez Urząd Gminy w Legnickim Polu w 2019 roku, nie objętych czynnościami kontrolnymi,

- 4) dla dochodów nieodprowadzonych w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – dokonanie ich zwrotu wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ww. ustawy.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapata*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

