



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 04 lipca 2016 r.

FB-KF.431.15.2016.EW

Pan  
**Piotr Roman**  
Prezydent Miasta Bolesławiec

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 maja do 3 czerwca 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Kamila Piasecka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, przeprowadził kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Bolesławcu (59-700 Bolesławiec, Rynek 41).

Temat kontroli: Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Okres objęty kontrolą: rok 2015.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Bolesławcu pod poz. 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta w Bolesławcu (UM)

Pan Piotr Roman – Prezydent Miasta Bolesławiec, wybrany w wyborach w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bolesławcu z dnia 19 listopada 2014 r.),

Pani Iwona Mandżuk-Dudek – I Zastępca Prezydenta Miasta Bolesławiec, powołana na stanowisko z dniem 1 października 2011 r. (Zarządzenie nr 280/11 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 5 września 2011 r.),

Pan Kornel Filipowicz – II Zastępca Prezydenta Miasta Bolesławiec, powołany na stanowisko z dniem 14 grudnia 2010 r. (Zarządzenie nr 453/10 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 6 grudnia 2010 r.),

Pani Mirosława Mitek - Skarbnik Miasta Bolesławiec, powołana na stanowisko z dniem 16 czerwca 2006 r. (Uchwała Nr XLVIII/465/06 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 24 maja 2006 r.).

#### Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu (MOPS)

Pan Tadeusz Kupczak – Dyrektor MOPS, zatrudniony na stanowisku od dnia 15 marca 2012 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 14 marca 2012 r..

Pani Elżbieta Ziółkowska - Główny księgowy w MOPS, zatrudniona na stanowisku od 1 lutego 2005 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 27 stycznia 2005 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Bolesławcu oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 10-30]

W okresie od 11 marca 2013 r. do 20 marca 2013 r. Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę finansową w Urzędzie Miasta w Bolesławcu z zakresu prawidłowości realizacji przez jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w zakresie realizacji dochodów, polegające na:

- nieprawidłowym ustalaniu i nieterminowym przekazywaniu dochodów należnych budżetowi państwa,
- sporządzaniu sprawozdań Rb-27ZZ niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103),

co skutkowało wydaniem niżej wymienionych zaleceń pokontrolnych względem Urzędu Miasta w Bolesławcu jak i jego jednostki organizacyjnej tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu (wystąpienie pokontrolne nr FB-KF.431.6.2013 z dnia 10 czerwca 2013 r.), tj.:

- prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów odprowadzanych do budżetu państwa,
  - prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone uchybienia polegające na przekazywaniu do budżetu państwa zaniżonych kwot dochodów (w wysokościach niezgodnych ze stanem środków na 10 i 20 dzień miesiąca) uzyskanych w 2011 i 2012 roku – zalecono:

- zweryfikowanie wysokości kwot przekazanych na dochody budżetu państwa, a następnie,
  - w przypadkach stwierdzenia różnic pomiędzy wysokością kwot odprowadzonych a kwot należnych, dokonanie naliczenia i przekazanie odsetek (ustalonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych – zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 *ustawy o finansach publicznych*) na konto DUW,
- w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

W związku z powyższymi zaleceniami, na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zwrócono kwotę odsetek liczonych jak dla zaległości podatkowych w łącznej wysokości 1 509,03 zł [wpływ środków w wysokości 1 472,55 zł w dniu 27 sierpnia 2013 r. oraz dopłata w dniu 6 listopada 2013 r. w wysokości 36,48 zł] z tytułu powstałych różnic pomiędzy wysokością kwot odprowadzonych a kwot należnych budżetowi państwa w związku z realizacją przez UM dochodów. Jednocześnie, UM poinformował o realizacji powyższych zaleceń pismem nr SF.1720.3.3013 z dnia 10 lipca 2013 r. W celu sprawdzenia prawidłowości tych działań, wskazano jednostkę do objęcia kontrolą sprawdzającą.

W wyniku niniejszej kontroli (sprawdzającej) na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2015 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym
  - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna z uchybieniami,**

  
5.04.2014

- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna**.

Według przedłożonego do kontroli Sprawozdania Rb-27ZZ zakres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Miejska Bolesławiec zrealizowała w 2015 r. dochody w wysokościach wskazanych w poniższej tabeli.

| Klasyfikacja budżetowa         |  |   | Dochody wykonane w zł |                     | Dochody przekazane w zł |
|--------------------------------|--|---|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| Dział                          | Rozdział   | §   | Ogółem                | Potrącone przez jst |                         |
| 750<br>Administracja publiczna | 75011<br>Urzędy Wojewódzkie  | 690<br>Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych | 2 883,00              | 144,15              | 2 738,85                |
| 852<br>Pomoc społeczna         | 85203<br>Ośrodki wsparcia  | 830<br>Wpływy z usług   | 22 029,30             | 1 101,47            | 20 927,83               |
|                                |  | 970<br>Wpływy z różnych dochodów  | 105,00                | 5,25                | 99,75                   |
|                                | 85212<br>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 920<br>Pozostałe odsetki  | 116 245,78            | 0,00                | 116 245,78              |
|                                |  | 970<br>Wpływy z różnych dochodów  | 40 599,82             | 20 299,91           | 20 299,91               |
|                                |  | 980<br>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 237 980,00            | 94 936,65           | 143 043,35              |
|                                | 85228<br>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze   | 830<br>Wpływy z usług   | 3 580,00              | 178,98              | 3 401,02                |
| <b>Ogółem:</b>                 |  |   | <b>423 422,90</b>     | <b>116 666,41</b>   | <b>306 756,49</b>       |

Dochody przekazane w 2015 r. w ramach rozdziału 85212 stanowią 91,14% ogółu dochodów przekazanych przez Gminę w tym roku w ramach wszystkich działów klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym, prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę

*[Handwritten signature]*

zrealizowanych dochodów w przedmiotowym rozdziale klasyfikacji budżetowej w okresie IV kwartału 2015 r. (tj. od 21.09.2015 r. do 31.12.2015 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2015 w danym paragrafie, przedstawia poniższa tabela. Dane ujęte zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r.

| Klasyfikacja budżetowa                      |          |     | Dochody wykonane w IV kwartale 2015r. w zł | Udział dochodów objętych kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2015 r. dla danego paragrafu/rozdziału | Dochody przekazane do DUW w zakresie dochodów wykonanych w IV kwartale 2015r. w zł | Udział dochodów objętych kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2015 r. dla danego paragrafu/rozdziału |
|---|----------|-----|--|---|--|---|
| Dział                                       | Rozdział | §   |  |   |  |   |
| 852   | 85212    | 920 | 57 513,42                                  | 49,48%  | 61 828,81  | 53,19%  |
|   |          | 970 | 18 720,88                                  | 46,11%  | 9 370,00   | 46,16%  |
|   |          | 980 | 16 950,15                                  | 7,12%   | 10 220,82  | 7,15%   |
| <b>Razem dochody objęte kontrolą 85212:</b> |          |     | <b>93 184,45</b>                           | <b>23,60%</b>   | <b>81 419,63</b>   | <b>29,12%</b>   |

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. przepisy prawa:

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty” (obowiązujący do dnia 31.12.2015 r.),

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 z późn. zm.), 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”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty” (obowiązujący od dnia 01.01.2016 r.),

- art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1” (obowiązujący do dnia 18.09.2015 r.).

- art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40 % kwoty należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela (o którym mowa w ust. 3a), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” (obowiązujący od dnia 18.09.2015 r.),

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi: „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „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 - „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 winny być 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”.

Jednocześnie, w Gminie Miejskiej Bolesławiec przyjęte zostało Zarządzenie nr 427/2013 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 14 października 2013 r. w sprawie ustalenia procedur

pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Zgodnie z powyższym Zarządzeniem zobowiązano kierowników jednostek organizacyjnych do przekazywania na rachunek Gminy dochodów zrealizowanych przez nie według stanu środków na ich rachunku na:

- 10 dzień miesiąca - w terminie do 12 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 22 dnia danego miesiąca,
- pobrane przez jednostkę organizacyjną do dnia 31 grudnia i nie przekazane przez nią do końca danego roku dochody – w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy dzień ten jest dniem wolnym od pracy.– pierwszego dnia roboczego następującego po tym terminie.

[Dowód akta kontroli str. 31-33]

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

- . ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta w Bolesławcu oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu (w zakresie dochodów rozdziału 85212)

- ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

**Dochody w § 0970 – Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa za IV kwartał 2015 r. wykonane i przekazane w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – wpływy z różnych tytułów zestawiono w poniższej tabeli.

*PN*  
*2015-12-31*

| Okres rozliczeniowy | Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia | MOPS w Bolesławcu |                                    |                                    |                                       |   |   |  | Różnice pomiędzy kwotą należną a przekazaną do UM |                         |                          | UM w Bolesławcu         |   |                         | Uwagi  |
|---------------------|---|-------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|---|---|--|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-------------------------|--|
|                     |   | wysokość wpłat    | 50% - kwoty dochodów należnych DUW | 50% - kwoty dochodów należnych jst | Data przekazania dochodów z OPS do UM | całość dochodów w § 0970 przekazana do UM | kwota dochodów § 0970 - BP przekazana z OPS do UM | Kwota dochodów § 0970 - jst przekazana z OPS do UM | całość dochodów w § 0970                          | 50% - kwoty dochodów BP | 50% - kwoty dochodów jst | Data przekazania do DUW | Kwota dochodów § 0970 - przekazana do DUW | Nr wyciągu bankowego UM |  |
| 1                   | 2   | 3                 | 4                                  | 5                                  | 6                                     | 7   | 8   | 9  | 10  | 11                      | 12                       | 13                      | 14  | 15                      | 16   |
| 21.09 - 10.10       | 15.10   | 1 291,51          | 645,76                             | 645,75                             | 12.10.2015                            | 933,20                                    | 466,60  | 466,60   | -358,31   | -179,16                 | -179,15                  | 15.10.2015              | 466,60                                    | 201/2015                | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest niższa niż kwota należna  |
| 11.10 - 20.10       | 25.10   | 684,45            | 342,22                             | 342,23                             | 22.10.2015                            | 1 042,76                                  | 521,38  | 521,38   | 358,31  | 179,16                  | 179,15                   | 23.10.2015              | 521,38                                    | 207/2015                | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest wyższa niż kwota należna [konsekwencja rozbieżności w poprzednim okresie] |
| 21.10 - 10.11       | 15.11   | 1 615,22          | 807,61                             | 807,61                             | 12.11.2015                            | 1 184,83                                  | 592,42  | 592,41   | -430,39   | -215,19                 | -215,20                  | 13.11.2015              | 592,42                                    | 222/2015                | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest niższa niż kwota należna  |
| 11.11 - 20.11       | 25.11   | 0,00              | 0,00                               | 0,00                               | 20.11.2015                            | 430,39                                    | 215,19  | 215,20   | -430,39   | 215,19                  | 215,20                   | 25.11.2015              | 215,19                                    | 230/2015                | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest wyższa niż kwota należna [konsekwencja rozbieżności w poprzednim okresie] |
|                     |   | 140,48            | 70,24                              | 70,24                              | 23.11.2015                            | 140,48                                    | 70,24   | 70,24  | 0,00  | 0,00                    | 0,00                     | 25.11.2015              | 70,24                                     | 230/2015                |  |
| 21.11 - 10.12       | 15.12   | 1 935,16          | 967,58                             | 967,58                             | 11.12.2015                            | 1 846,68                                  | 923,34  | 923,34   | -88,48  | -44,24                  | -44,24                   | 15.12.2015              | 923,34                                    | 244/2015                | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest niższa niż kwota należna  |
| 11.12 - 20.12       | 25.12   | 4 062,87          | 2 031,43                           | 2 031,44                           | 22.12.2015                            | 4 151,35                                  | 2 075,67  | 2 075,68   | 88,48   | 44,24                   | 44,24                    | 23.12.2015              | 2 075,67                                  | 250/2015                | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest wyższa niż kwota należna [konsekwencja rozbieżności w poprzednim okresie] |

PK



|               |       |                  |                 |                 |            |                  |                 |                 |             |             |             |            |                 |          |  |
|---------------|-------|------------------|-----------------|-----------------|------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------------|----------|--|
| 21.12 - 31.12 | 08.01 | 2 684,87         | 1 342,44        | 1 342,43        | 23.12.2015 | 2 684,87         | 1 342,44        | 1 342,43        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 29.12.2015 | 1 342,44        | 253/2015 |  |
|               |       | 232,54           | 116,27          | 116,27          | 29.12.2015 | 232,54           | 116,27          | 116,27          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 30.12.2015 | 116,27          | 254/2015 |  |
|               |       | 6 092,91         | 3 046,45        | 3 046,46        | 31.12.2015 | 6 092,91         | 3 046,45        | 3 046,46        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 31.12.2015 | 3 046,45        | 255/2015 |  |
| <b>RAZEM:</b> |       | <b>18 740,01</b> | <b>9 370,00</b> | <b>9 370,01</b> |            | <b>18 740,01</b> | <b>9 370,00</b> | <b>9 370,01</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |            | <b>9 370,00</b> |          |  |

*Dr. Dob*  
*DR*

Zgodnie z danymi ujętymi w ww. tabeli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 21.09.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.) zrealizowano kwoty dochodów w § 0970 w łącznej wysokości **18 740,01 zł**. Do końca 2015 r. na rachunek Urzędu Miejskiego w Bolesławcu przekazano środki w łącznej wysokości zgodnej z wyżej wskazaną. W ramach przedmiotowej kwoty przekazano do DUW kwoty dochodów należnych BP w łącznej wysokości **9 370,00 zł**.

W trakcie analizy przez kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej MOPS dla konta dot. operacji na rachunku bieżącym z tytułu dochodów w zakresie zaliczki alimentacyjnej, stwierdzono ujęcie zwiększenia po stronie Ma przedmiotowego konta z dnia 20 października 2015 r. na kwotę 584,45 zł, któremu jednakże nie odpowiadał żaden z wpływów odnotowanych na rachunku bankowym MOPS w tym dniu. W związku z powyższymi rozbieżnościami, MOPS przedłożył wyjaśnienia z dnia 24 maja 2016 r. o treści: „*W dniu 29.09.2015 r. na konto bankowe podstawowe MOPS wpłynęła kwota 584,45 zł, stanowiąca wpłatę od komornika zaliczki alimentacyjnej dotyczącej Pana S (...). 30.09.2015 r. ww. kwota została przeksięgowana na rachunek bankowy dochodów. Pomyłkowo została zaksięgowana na odsetkach z funduszu alimentacyjnego i 12.10.2015 r. według takiego montażu przekazana na konto gminy miejskiej, a ta z kolei na konto budżetu państwa.*

*Przy rozliczeniu dochodów za okres od 11.10.2015 r. do 20.10.2015 r. stwierdzono błędne rozliczenie powyższej kwoty. W dniu 20.10.2015 r. dokonano korekty księgując ww. kwotę według już prawidłowego montażu, tj. na zaliczce alimentacyjnej, tym samym pomniejszając zgromadzone, bieżące odsetki od funduszu alimentacyjnego a zwiększając zaliczkę alimentacyjną”.*

Powyższe wyjaśnienia jednostki, potwierdzone przedłożonymi kontrolerom dokumentami źródłowymi – tj. wyciągami bankowymi, wydrukami z ewidencji księgowej, PK z dnia 20 października 2015 r., będącym podstawą dokonania korekty w księgach rachunkowych jednostki w zakresie przeniesienia ww. kwoty z konta dot. odsetek od świadczeń tj. 130-FUND. ALIM-0920 na konto dot. zaliczki alimentacyjnej tj. 130-DŁUŻ. ALIM-0970 – uznano za wystarczające.

[Dowód akta kontroli str. 34-39]

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono również, iż w maju 2015 r. MOPS założył nowy – oprócz istniejącego uprzednio – rachunek bankowy, przeznaczony dla wpływu dochodów m.in. z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek

od świadczeń. Równocześnie stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą dokonywano części wpłat dochodów nadal na stary rachunek bankowy, z którego jednostka przelewała - zazwyczaj w kolejnym dniu roboczym - przedmiotowe kwoty na nowo założony rachunek bankowy dot. obsługi wpływów z tytułu dochodów. Jednocześnie, MOPS jako datę wykonania dochodów przyjmował datę wpływu przedmiotowych kwot na nowy rachunek bankowy, nie zaś datę faktycznego pierwotnego wpływu dochodów do jednostki na stary rachunek bankowy. Datą, pod którą ujmowano w ewidencji księgowej MOPS zrealizowane dochody była również pierwsza z ww. dat. Tym samym, niepoprawnie zaliczano kwoty dochodów w ww. zakresie do kolejnego okresu rozliczeniowego [dot. 3 okresów rozliczeniowych w przypadku § 0970].

Konsekwencją powyższej sytuacji było odprowadzenie kwoty dochodów w wysokości 877,18 zł [BP oraz JST] przez MOPS na rachunek UM oraz w wysokości 438,59 zł [BP ] przez UM do DUW w terminie właściwym dla kolejnego okresu sprawozdawczego, a więc z opóźnieniem.

Wysokość kwot dochodów odprowadzonych nieterminowo do UM, a w konsekwencji również do DUW, obrazuje poniższa tabela

| Okres rozliczeniowy - faktyczny | Okres rozliczeniowy - przyjęty przez MOPS | Dłużnik | Data wpłaty od komornika/dłużnika | Data przekazania wpłaty przez MOPS na rachunek dochodów | 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 |
|---------------------------------|---|---------|-----------------------------------|---|----------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------|
| 21.09 - 10.10                   | 11.10 - 20.10                             | P.S     | 09.10                             | 12.10   | 229,31         | 179,16   | 15.10   | 23.10                               | 8                     |
|                                 |   | K.J     | 09.10                             | 12.10   | 40,52          |  |   |                                     |                       |
|                                 |   | J.A     | 09.10                             | 12.10   | 88,48          |  |   |                                     |                       |
|                                 |   | Razem   |                                   |   | 358,31         |  |   |                                     |                       |
| 21.10 - 10.11                   | 11.11 - 20.11                             | Z.Z     | 09.11                             | 13.11   | 341,91         | 215,19   | 15.11   | 25.11                               | 9                     |
|                                 |   | J.A     | 10.11                             | 13.11   | 88,48          |  |   |                                     |                       |
|                                 |   | Razem   |                                   |   | 430,39         |  |   |                                     |                       |
| 21.11 - 10.12                   | 11.12 - 20.12                             | J.A     | 10.12                             | 11.12   | 88,48          | 44,24  | 15.12   | 23.12                               | 8                     |
|                                 |   | Razem   |                                   |   | 88,48          |  |   |                                     |                       |
| Razem dla § 0970                |   |         |                                   |   | 877,18         | 438,59   |   |                                     |                       |

### Dochody w § 0920 – Odsetki od świadczeń oraz w § 0980 Fundusz Alimentacyjny

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV kwartale 2015 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono poniższej tabeli.

*12.12.2015*

| Okres rozliczeniowy | Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia | MOPS w Bolesławcu                           |                  |                             |          |            |                   |   |   |  |                                 | Różnice pomiędzy kwotą należną a przekazaną do UM |                            |                               |                            | UM w Bolesławcu                             |   |                         |          | Uwagi   |
|---------------------|---|---|------------------|-----------------------------|----------|------------|-------------------|---|---|--|---------------------------------|---|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|---|---|-------------------------|----------|---|
|                     |   | wysokość wpłat                              | należność główna | Kwoty dochodów należnych BP |          |            | Gmina Bolesławiec | Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z OPS do UM | Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z OPS do UM | Kwota dochodów § 0980 - należna jst przekazana z OPS do UM | Data przekazania dochodów do UM | kwoty dochodów w BP w § 0920                      | kwoty dochodów BP w § 0980 | kwoty dochodów w jst w § 0980 | całość kwot w § 0920 i 920 | Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW   | Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW | Data przekazania do DUW | wyciąg   |   |
|                     |   |   |                  | naliczone odsetki           | 60%      | RAZEM BP   |                   |   |   |  |                                 |   |                            |                               |                            |   |   |                         |          |   |
|                     |   |   |                  |                             |          | (kol. 5+6) |                   |   |   |  |                                 |   |                            |                               |                            |   |   |                         |          |   |
| 1                   | 2   | 3   | 4                | 5                           | 6        | 7          | 8                 | 9   | 10  | 11   | 12                              | 13  | 14                         | 15                            | 16                         | 17  | 18  | 19                      | 20       | 21  |
| 11.09-20.09         | 25.09   | okres rozliczeniowy nie objęty kontrolą DUW |                  |                             |          |            |                   |   |   |  |                                 | -25,81  | 0,00                       | 0,00                          | -25,81                     | okres rozliczeniowy nie objęty kontrolą DUW |   |                         |          | kwota dotycząca okresu od 11.09 do 20.09 została zaliczona przez MOPS do kolejnego okresu   |
| 21.09-10.10         | 15.10   | 14 187,17                                   | 4 077,32         | 10 109,85                   | 2 446,40 | 12 556,25  | 1 630,92          | 10 059,12   | 2 420,34  | 1 613,55   | 12.10                           | -50,73  | -26,06                     | -17,37                        | -94,16                     | 10 059,12                                   | 2 420,34                                  | 15.10                   | 201/2015 | kwoty dochodów w § 0920 i 0980 przekazane przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW są niższe niż kwoty należne [różnica wynika z niepoprawnego zaliczenia jednej kwoty do poprzedniego okresu oraz jednej kwoty do kolejnego okresu] |
| 11.10-20.10         | 25.10   | 7 726,33                                    | 3 226,13         | 4 500,20                    | 1 935,68 | 6 435,88   | 1 290,45          | 4 576,74  | 1 961,74  | 1 307,82   | 22.10                           | 76,54   | 26,06                      | 17,37                         | 119,97                     | 4 576,74                                    | 1 961,74                                  | 23.10                   | 207/2015 | kwota dochodów w części BP przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest wyższa niż kwota należna [konsekwencja rozbieżności w poprzednim okresie]  |
| 21.10-10.11         | 15.11   | 13 769,83                                   | 1 713,20         | 12 056,63                   | 1 027,92 | 13 084,55  | 685,28            | 12 056,63   | 1 027,92  | 685,28   | 12.11                           | 0,00  | 0,00                       | 0,00                          | 0,00                       | 12 056,63                                   | 1 027,92                                  | 13.11                   | 222/2015 |   |

|               |       |                  |                  |                  |                  |                  |                 |                  |                  |                 |       |             |             |             |             |                  |                  |       |          |   |
|---------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|-------|----------|---|
| 11.11 - 20.11 | 25.11 | 5 983,68         | 972,91           | 5 010,77         | 583,74           | 5 594,51         | 389,17          | 5 010,77         | 583,74           | 389,17          | 20.11 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 5 010,77         | 583,74           | 25.11 | 230/2015 |   |
|               |       | 4 944,46         | 471,65           | 4 472,81         | 282,99           | 4 755,80         | 188,66          | 4 472,81         | 282,99           | 188,66          | 23.11 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 4 472,81         | 282,99           | 25.11 | 230/2015 |   |
| 21.11 - 10.12 | 15.12 | 16 058,22        | 3 006,82         | 13 051,40        | 1 804,09         | 14 855,49        | 1 202,73        | 12 292,48        | 1 804,09         | 1 202,73        | 11.12 | -758,92     | 0,00        | 0,00        | -758,92     | 12 292,48        | 1 804,09         | 15.12 | 244/2015 | kwota dochodów w § 0920 przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest niższa niż kwota należna  |
| 11.12 - 20.12 | 25.12 | 7 574,92         | 1 690,95         | 5 883,97         | 1 014,58         | 6 898,55         | 676,37          | 6 642,89         | 1 014,58         | 676,37          | 22.12 | 758,92      | 0,00        | 0,00        | 758,92      | 6 642,89         | 1 014,58         | 23.12 | 250/2015 | kwota dochodów w § 0920 przekazana przez MOPS do UM oraz przez UM do DUW jest wyższa niż kwota należna [konsekwencja rozbieżności w poprzednim okresie] |
| 21.12 - 31.12 | 08.01 | 2 524,51         | 1 707,18         | 817,33           | 1 024,31         | 1 841,64         | 682,87          | 817,33           | 1 024,31         | 682,87          | 23.12 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 817,33           | 1 024,31         | 29.12 | 253/2015 |   |
|               |       | 1 931,21         | 168,52           | 1 762,69         | 101,11           | 1 863,80         | 67,41           | 1 762,69         | 101,11           | 67,41           | 29.12 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 1 762,69         | 101,11           | 30.12 | 254/2015 |   |
|               |       | 462,64           | 0,00             | 462,64           | 0,00             | 462,64           | 0,00            | 462,64           | 0,00             | 0,00            | 30.12 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 462,64           | 0,00             | 31.12 | 255/2015 |   |
|               |       | 174,71           | 0,00             | 174,71           | 0,00             | 174,71           | 0,00            | 174,71           | 0,00             | 0,00            | 31.12 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 174,71           | 0,00             | 31.12 | 255/2015 |   |
|               |       | 300,00           | 0,00             | 300,00           | 0,00             | 300,00           | 0,00            | 300,00           | 0,00             | 0,00            | 31.12 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 139,25           | 0,00             | 31.12 | 255/2015 |   |
|               |       | 3 200,00         | 0,00             | 3 200,00         | 0,00             | 3 200,00         | 0,00            | 3 200,00         | 0,00             | 0,00            | 31.12 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 3 360,75         |                  | 07.01 | 3/2016   |   |
| <b>RAZEM:</b> |       | <b>78 837,68</b> | <b>17 034,68</b> | <b>61 803,00</b> | <b>10 220,82</b> | <b>72 023,82</b> | <b>6 813,86</b> | <b>61 828,81</b> | <b>10 220,82</b> | <b>6 813,86</b> |       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>61 828,81</b> | <b>10 220,82</b> |       |          |   |

*Handwritten signature and date:*  
 2016.01.14

Zgodnie z danymi ujętymi w ww. tabeli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 21.09.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.) zrealizowano kwoty dochodów w § 0920 w łącznej wysokości **61 803,00 zł** oraz w § 0980 w łącznej wysokości **17 034,68 zł**. Na rachunek Urzędu Miejskiego w Bolesławcu przekazano z tytułu ww. okresu środki w § 0920 w łącznej wysokości wyższej o 25,81 zł od powyższej kwoty. Przedmiotowa rozbieżność wynika z zaliczenia przez MOPS kwoty 25,81 zł do niewłaściwego okresu [patrz opis zawarty poniżej]. W ramach kwoty, która wpłynęła do UM przekazano do DUW kwoty dochodów należnych BP w łącznej wysokości **61 828,81 zł** dot. § 0920 oraz **10 220,82 zł** dot. § 0980.

W trakcie analizy przez kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej UM dla konta dot. rozrachunków z tytułu dochodów w zakresie odsetek od funduszu alimentacyjnego, stwierdzono ujęcie operacji z dnia 31 grudnia 2015 r. [zmniejszenie po stronie Wn przedmiotowego konta] na kwotę 139,25 zł, której jednakże nie odpowiadał żaden z przelewów dochodów do DUW, odnotowanych na rachunku bankowym UM w tym dniu. W związku z powyższymi rozbieżnościami, UM przedłożył wyjaśnienia z dnia 23 maja 2016 r. o treści: *„W treści przelewu główna księgowa wpisała zwrot niewykorzystanych w 2015 środków w II ŚDS-zadania zlecone, w związku z powyższym dnia 31-12-2015 roku Urząd Miasta Bolesławiec sporządza przelew do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 139,25 i w treści przelewu wpisał 85203-0830 pobyt w II ŚDS. W dniu 04-01-2016r. po rozmowie z główną księgową II ŚDS Urząd Miasta został poinformowany, że są to zadania zlecone, ale dotyczące zwrotu dotacji 85203§2010. Dnia 05-01-2016 roku do Urzędu Miasta w Bolesławcu wpływa pismo wyjaśniające wpłatę z dnia 30-12-2015r. z II ŚDS. Po otrzymaniu pisma Urząd Miasta w Bolesławcu zwrócił się do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o prześięgowanie wpłaty z dnia 31-12-2015 r. o treści (pobyt w II ŚDS) na odsetki od dłużnika alimentacyjnego 85212 § 0920. Natomiast zwrot niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85203§2010 w kwocie 146,08 została zwrócona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 08-01-2016r, wraz z kwotą 17,43 z I ŚDS (kwota przelewu wynosiła 163,51 zł).”*.

[Dowód akta kontroli str. 40-44]

Powyższe wyjaśnienia jednostki, potwierdzone przedłożonymi kontrolerom dokumentami źródłowymi – tj. wyciągami bankowymi, wydrukami z ewidencji księgowej, pismem II Środowiskowego Domu Samopomocy w Bolesławcu z dnia 4 stycznia 2016 r., które wpłynęło do UM w dniu 5 stycznia 2016 r. – uznano za wystarczające.

Ponadto, konsekwencją sytuacji opisanej w części dot. dochodów zrealizowanych w § 0970 niniejszego wystąpienia - odnośnie niepoprawnego zaliczania przez MOPS kwoty dochodów, które wpływały na rachunek bankowy MOPS inny niż przeznaczony do tego celu, do kolejnego okresu rozliczeniowego [dot. 2 okresów rozliczeniowych w przypadku § 0920 i 1 okresu rozliczeniowego w przypadku § 0980] – było odprowadzenie kwoty dochodów w § 0920 i § 0980 w łącznej wysokości 904,70 zł [BP oraz JST] przez MOPS na rachunek UM oraz w łącznej wysokości 887,33 zł [w tym w § 0920 kwoty 861,27 zł oraz w § 0980 w wysokości 26,06 zł] przez UM do DUW w terminie właściwym dla kolejnego okresu sprawozdawczego, a więc z opóźnieniem.

Wysokość kwot dochodów odprowadzonych nieterminowo do UM, a w konsekwencji również do DUW, obrazuje poniższa tabela.

| Okres rozliczeniowy - faktyczny                      | Okres rozliczeniowy - przyjęty przez MOPS | Dłużnik | Data wpłaty od komornika/ dłużnika | Data przekazania wpłaty przez MOPS na rachunek dochodów | 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 |
|--|---|---------|------------------------------------|---|----------------|--|---|---|-------------------------------------|-----------------------|
| 11.09-20.09  | 21.09-10.10                               | N.D     | 18.09                              | 21.09   | 25,81          | 25,81  | 0,00  |   |                                     |                       |
|  |   |         |                                    | <b>Razem</b>  | <b>25,81</b>   | <b>25,81</b>   | <b>0,00</b>   | <b>25.09</b>  | <b>15.10</b>                        | <b>20</b>             |
| 21.09-10.10  | 11.10-20.10                               | P.S     | 09.10                              | 12.10   | 78,77          | 35,34  | 26,06   |   |                                     |                       |
|  |   | W.A     | 09.10                              | 12.10   | 41,20          | 41,20  | 0,00  |   |                                     |                       |
|  |   |         |                                    | <b>Razem</b>  | <b>119,97</b>  | <b>76,54</b>   | <b>26,06</b>  | <b>15.10</b>  | <b>23.10</b>                        | <b>8</b>              |
| 21.11-10.12  | 11.12-20.12                               | G.G     | 10.12                              | 11.12   | 758,92         | 758,92   | 0,00  |   |                                     |                       |
|  |   |         |                                    | <b>Razem</b>  | <b>758,92</b>  | <b>758,92</b>  | <b>0,00</b>   | <b>15.12</b>  | <b>23.12</b>                        | <b>8</b>              |
| <b>Razem dla § 0920 w części dot. BP</b>             |   |         |                                    |   | <b>861,27</b>  |  |   |   |                                     |                       |
| <b>Razem dla § 0980 w części dot. BP</b>             |   |         |                                    |   | <b>26,06</b>   |  |   |   |                                     |                       |
| <b>Razem dla § 0920 i 980 w części dot. BP</b>       |   |         |                                    |   | <b>887,33</b>  |  |   |   |                                     |                       |
| <b>Razem dla § 0920 i 980 w części dot. BP i JST</b> |   |         |                                    |   | <b>904,70</b>  |  |   |   |                                     |                       |

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa, kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu, który bezpośrednio realizuje zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Zgromadzone środki z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA, które wpłynęły na rachunek bankowy, MOPS przekazywał na konto UM w Bolesławcu osobnymi przelewami dot. 50% kwoty zaliczki alimentacyjnej dot. dochodów bp, 50% kwoty zaliczki alimentacyjnej dot. dochodów jst, 60% kwoty funduszu

*PM*  
2020.12.09

alimentacyjnego dot. dochodów bp, 40% kwoty funduszu alimentacyjnego dot. dochodów jst oraz 100% kwoty odsetek od świadczeń dot. dochodów bp.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolerzy potwierdzili prawidłowość ustalania przez MOPS wysokości kwot przekazywanych do UM w ww. szczególności, z zastrzeżeniem kwestii dot. zaliczania dochodów do niewłaściwych okresów rozliczeniowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolerzy potwierdzili, iż należne budżetowi państwa dochody będące przedmiotem analizy, ustalano i przekazywano (w IV kwartale 2015 r. oraz okresie przejściowym) co do zasady z zachowaniem wyznaczonych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* przepisem terminów, z zastrzeżeniem nw. kwestii dot. zaliczania dochodów do niewłaściwych okresów rozliczeniowych. Jednocześnie, środki z ww. tytułów, MOPS przekazał w terminach zgodnych z postanowieniami Zarządzenia nr 427/2013 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 14 października 2013 r., pozwalających UM na dotrzymanie terminu ich odprowadzenia do DUW.

Podsumowując opisany w niniejszym wystąpieniu stan faktyczny stwierdzić należy, iż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu nieprawidłowo – poprzez zaliczenie części dochodów, które wpływały na inny rachunek niż przeznaczony do tego celu, do niewłaściwego okresu rozliczeniowego – ustalił wysokość odprowadzanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA w łącznej wysokości 1 781,88 zł. Powyższe skutkowało nieterminowym odprowadzeniem do DUW części dochodów należnych BP w łącznej wysokości 1 325,92 zł.

Tym niemniej, potwierdzono, iż UM w Bolesławcu odprowadził na rachunek DUW środki należne budżetowi państwa w łącznej wysokości odpowiadającej wszystkim wpływom przekazanych przez MOPS dochodów, zrealizowanych w okresie objętym kontrolą tj. od 21 września 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Przedmiotowe ustalenie związane z naruszeniem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zostało zakwalifikowane jako nieprawidłowość.

[Dowód akta kontroli str. 45-326]

Działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**



**- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.**

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

Gmina Miejska Bolesławiec i Urząd Miasta w Bolesławcu

- 224-FA-85212-0920 ODSETKI OD FA-DŁUŻNIK,
- 224-ALIM.-85212-0970 ZALI.ALIMENTACYJNE 50%,
- 224-FA-85212-0980-U FA. 60% URZĄD WOJEWÓDZKI,
- 224-FA-85212-0980-W FA. 20% WIERZycIEL DOCH.UM,
- 224-FA-BOLESŁAWIEC 20% DŁUŻNIK B-C DOCHODY UM,

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu

- 130-FUND.ALIM-0920 Odsetki od dłużn. fund. aliment. 852.85212.0920,
- 130-DŁUŻ.ALIM-0970 Wpływy od dłużni.zalicz.alime. 852.85212.0970,
- 130- FUND.ALIM -0980 Wpływy z tyt. zwr. wypł. św. z FA 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.ODSK. Fundusz aliment.-ods.należ.BP 852.85212.0920,
- 221-MO-3-001 Dłużnicy aliment. –należ. JST 852.85212.0970,
- 221-MO-3-002 Dłużnicy aliment. –należ. BP 852.85212.0970,
- 221-MO-4-NALEŻ.BP. Fundusz aliment.-60% należ.BP 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NAL.OBCA Fund.aliment.-20% nal.gm.obcej 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.GW. Fund.aliment.-20% należ.GW B-c 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.GD. Fund.aliment.-20% należ.GD B-c 852.85212.0980,
- 222-MO-BP-3ZA Dochody BP –zaliczka aliment.,
- 222-MO-BP-4FA Dochody BP–fundusz aliment.,
- 222-MO-JST-3ZA Dochody JST –zaliczka aliment.,
- 222-MO-JST-4FA Dochody JST–fund. aliment.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych,

określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych,

za wyjątkiem niżej wskazanych kwestii.

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia danych w ewidencji księgowej MOPS stwierdzono następujące niezgodności, które ze względu na jednostkowy charakter oraz brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki zakwalifikowano jako uchybienia tj.:

- dla operacji z dwóch dni wskazano niepoprawny numer dokumentu, który stanowił podstawę ich ujęcia w księgach rachunkowych na kontach 130-FUN.ALIM-0920 i 130-FUN.ALIM-0980 (dla operacji z dnia 1 października 2016 r. wskazano wyciąg bankowy nr 40, zamiast 96/2015, natomiast dla operacji z dnia 17 listopada 2016 r. wskazano wyciąg bankowy nr 12, zamiast 128/2015),
- w dwóch przypadkach w treści operacji ujętych na koncie wskazano niewłaściwe nazwisko dłużnika, którego dotyczył wpływ środków (dot. kwoty w wysokości 41,20 zł, ujętej pod datą 12 października 2015 r. na koncie 130-FUND.ALIM-0920 oraz kwoty w wysokości 414,81 zł, ujętej pod datą 3 grudnia 2015 r. na koncie 130-DŁUŻ.ALIM-0970).

Ponadto zaznaczyć należy, iż dochody, które wpłynęły pierwotnie na rachunek inny niż przeznaczony do tego celu przez MOPS, a następnie przelewane były przez MOPS - zazwyczaj w kolejnym dniu roboczym - na rachunek bankowy dot. obsługi wpływów z tytułu dochodów, były ujmowane na kontach nr 130-FUND.ALIM-0920, 130-DŁUŻ.ALIM-0970 i 130-DŁUŻ.ALIM-0980, stanowiących podstawę sporządzania sprawozdań budżetowych,

na podstawie wyciągów z drugiego z ww. rachunków bankowych, czyli z opóźnieniem w stosunku do dat faktycznie zrealizowanych dochodów. Powyższa sytuacja została szczegółowo opisana w poprzednim punkcie niniejszego wystąpienia.

[Dowód akta kontroli str. 327-607]

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

**Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:**

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

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 MOPS i UM za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.

Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez UM w Bolesławcu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. zestawiono w poniższej tabeli.

| Dział                     | Rozdział | §    | Plan              | Należności           | Dochody wykonane  |                     | Dochody przekazane |
|---------------------------|----------|------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
|                           |          |      |                   |                      | Ogółem            | Potrącone przez jst |                    |
| 1                         | 2        | 3    | 4                 | 5                    | 6                 | 7                   | 8                  |
| 750                       | 75011    | 0690 | 4 000,00          | 2 883,00             | 2 883,00          | 144,15              | 2 738,85           |
| <b>Razem Dz. 750</b>      |          |      | <b>4 000,00</b>   | <b>2 883,00</b>      | <b>2 883,00</b>   | <b>144,15</b>       | <b>2 738,85</b>    |
| 852                       | 85203    | 0830 | 21 000,00         | 22 029,30            | 22 029,30         | 1 101,47            | 20 927,83          |
| 852                       | 85203    | 0970 | 0,00              | 105,00               | 105,00            | 5,25                | 99,75              |
| <b>Razem Rozdz. 85203</b> |          |      | <b>21 000,00</b>  | <b>22 134,30</b>     | <b>22 134,30</b>  | <b>1 106,72</b>     | <b>21 027,58</b>   |
| 852                       | 85212    | 0920 | 50 000,00         | 5 040 946,09         | 116 245,78        | 0,00                | 116 245,78         |
| 852                       | 85212    | 0970 | 20 000,00         | 3 206 803,05         | 40 599,82         | 20 299,91           | 20 299,91          |
| 852                       | 85212    | 0980 | 140 000,00        | 13 424 325,40        | 237 980,00        | 94 936,65           | 143 043,35         |
| <b>Razem Rozdz. 85212</b> |          |      | <b>210 000,00</b> | <b>21 672 074,54</b> | <b>394 825,60</b> | <b>115 236,56</b>   | <b>279 589,04</b>  |
|                           | 85228    | 0830 | 4 000,00          | 3 776,50             | 3 580,00          | 178,98              | 3 401,02           |
| <b>Razem Rozdz. 85212</b> |          |      | <b>4 000,00</b>   | <b>3 776,50</b>      | <b>3 580,00</b>   | <b>178,98</b>       | <b>3 401,02</b>    |
| <b>Razem Dz. 852</b>      |          |      | <b>235 000,00</b> | <b>21 697 985,34</b> | <b>420 539,90</b> | <b>116 522,26</b>   | <b>304 017,64</b>  |
| <b>Ogółem</b>             |          |      | <b>239 000,00</b> | <b>21 700 868,34</b> | <b>423 422,90</b> | <b>116 666,41</b>   | <b>306 756,49</b>  |

Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez MOPS w Bolesławcu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. zestawiono w poniższej tabeli.

| Dział                     | Rozdział | §    | Plan              | Należności           | Dochody wykonane  |                     | Dochody przekazane |
|---------------------------|----------|------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
|                           |          |      |                   |                      | Ogółem            | Potrącone przez jst |                    |
| 1                         | 2        | 3    | 4                 | 5                    | 6                 | 7                   | 8                  |
| 852                       | 85212    | 0920 | 50 000,00         | 5 040 946,09         | 116 245,78        | 0,00                | 116 245,78         |
| 852                       | 85212    | 0970 | 20 000,00         | 3 206 803,05         | 40 599,82         | 0,00                | 40 599,82          |
| 852                       | 85212    | 0980 | 140 000,00        | 13 424 325,40        | 237 980,00        | 0,00                | 237 980,00         |
| <b>Razem Rozdz. 85212</b> |          |      | <b>210 000,00</b> | <b>21 672 074,54</b> | <b>394 825,60</b> | <b>0,00</b>         | <b>394 825,60</b>  |
|                           | 85228    | 0830 | 4 000,00          | 3 776,50             | 3 580,00          | 0,00                | 3 580,00           |
| <b>Razem Rozdz. 85212</b> |          |      | <b>4 000,00</b>   | <b>3 776,50</b>      | <b>3 580,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>3 580,00</b>    |
| <b>Razem Dz. 852</b>      |          |      | <b>214 000,00</b> | <b>21 675 851,04</b> | <b>398 405,60</b> | <b>0,00</b>         | <b>398 405,60</b>  |

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. sporządzone przez Urząd Miasta w Bolesławcu oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu, załączono do dokumentów kontroli.

W przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., sporządzonych przez MOPS oraz UM w Bolesławcu, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Tym niemniej, konsekwencją sytuacji opisanej w części „Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą” niniejszego wystąpienia dot. zaliczania przez MOPS części dochodów, które wpływały na inny rachunek niż przeznaczony do tego celu, do niewłaściwego okresu rozliczeniowego, jest ujęcie kwoty dochodów przekazanych w wysokości 25,81 zł dla paragrafu 0920 rozdziału 85212 dopiero w Sprawozdaniu za IV 2015 r., czyli z opóźnieniem. Przedmiotowa kwota wpłynęła na rachunek MOPS w dniu 18 września 2015 r., a następnie w dniu 21 września 2015 r. przelana została przez MOPS na nowo założony rachunek bankowy dot. obsługi wpływów z tytułu dochodów. W związku z powyższym, kwotę w wysokości 25,81 zł należało zaliczyć do okresu rozliczeniowego od 11 do 20 września 2015 r. [nie zaś do okresu od 21 września do 10 października 2015 r., jak postąpił MOPS] i przekazać na dochody BP do dnia 25 września 2015 r., a w rezultacie

*Handwritten signature*

powinna być ona również ujęta w kol. 8 „Dochody przekazane” Sprawozdania za okres od początku roku do końca III kwartału roku 2015 r.

Powyższe pozostaje bez wpływu na ocenę przedmiotowego obszaru, z uwagi na obniżenie oceny w przedmiotowym zakresie we wcześniejszych obszarach.

[Dowód akta kontroli str. 608-635]

Tym samym, sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. prawidłowe i terminowe ustalanie oraz ewidencjonowanie dochodów odprowadzanych do budżetu państwa,
2. zachowanie należytej staranności przy wprowadzaniu danych do ewidencji księgowej.  
– zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące zaliczania dochodów zrealizowanych w 2015 r. do niewłaściwych okresów rozliczeniowych, skutkujące nieterminowym odprowadzeniem do DUW części dochodów należnych BP, zaleca się:

- zweryfikowanie wysokości kwot przekazanych na dochody budżetu państwa w ramach wszystkich paragrafów klasyfikacji budżetowej za 2015 r., a następnie,
- w przypadkach stwierdzenia wystąpienia różnic pomiędzy wysokością kwot odprowadzonych a kwot należnych – wskazanych w treści niniejszego wystąpienia oraz odnotowanych w ramach paragrafów i/lub okresów rozliczeniowych nieobjętych czynnościami kontrolnymi – dokonanie naliczenia i przekazania odsetek (ustalonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych – zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych) na konto DUW,  
- w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 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), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Edyta Sapała  
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI



Ewa Wrona-Dudzik

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontrolii Finansowej

22



Kamilla Marcecha