



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 sierpnia 2016 r.

FB-KF.431.19.2016.EW

Pan
Rafał Rokaszewicz
Prezydent Miasta Głogowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14 do 30 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 Renata Polak – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Głogowie (67-200 Głogów, Rynek 10).

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 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 Miejskiego w Głogowie pod poz. 2/2016 oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie pod poz. 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski w Głogowie (UM)

Pan Rafael Rokaszewicz – Prezydent Miasta Głogowa, wybrany w wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Głogowie z dnia 8 grudnia 2014 r.),

Pan Piotr Poznański – I Zastępca Prezydenta Miasta Głogowa, wyznaczony na stanowisko z dniem 9 grudnia 2014 r. (Zarządzenie nr 27/2014 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 9 grudnia 2014 r.),

Pani Bożena Kowalczykowska – II Zastępca Prezydenta Miasta Głogowa, wyznaczona na stanowisko z dniem 9 grudnia 2014 r. (Zarządzenie nr 27/2014 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 9 grudnia 2014 r.),

Pani Anna Malica - Skarbnik Gminy Miejskiej Głogów, powołana na stanowisko z dniem 27 kwietnia 2009 r. (Uchwała Nr XXXI/282/2009 Rady Miejskiej Głogów z dnia 27 kwietnia 2009 r.).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie (MOPS)

Pan Andrzej Mazur – Dyrektor MOPS, zatrudniony na stanowisku od dnia 1 stycznia 1996 r. na podstawie umów o pracę z dnia 31 grudnia 1995 r. (na czas określony) oraz z dnia 31 grudnia 1996 r. (na czas nieokreślony),

Pani Karolina Młynarczyk - Główny księgowy w MOPS, zatrudniona na stanowisku od 1 lipca 2007 r. [zmiana warunków zatrudnienia z dnia 29 czerwca 2007 r. do umowy o pracę z dnia 13 października 1995 r.(na czas nieokreślony)].

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Głogowie oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie, wskazani w wykazach sporządzonych na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 9-32]

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

Powyższa 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,

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

ocena pozytywna,

- 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 Głogów 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 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Wpływy z różnych opłat	3 379,00	168,95	3 210,05
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	212 059,24	0,00	212 059,24
		0970 Wpływy z różnych dochodów	55 598,06	27 799,03	27 799,03
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	450 701,44	173 068,85	277 632,59
	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830 Wpływy z usług	6 653,47	332,67	6 320,80
	85295 Pozostała działalność	0690 Wpływy z różnych opłat	9,21	0,46	8,75
Ogółem:			728 400,42	201 369,96	527 030,46

Dochody przekazane w 2015 r. w ramach paragrafów 0920 i 0980 rozdziału 85212 w łącznej wysokości 489 691,83 zł stanowią 92,92% 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

1122 Doh
☺

sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w przedmiotowych paragrafach rozdziału 85212 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	0920	95 718,42	45,14%	112 490,28	53,05%
		0980	49 745,56	11,04%	35 240,07	12,69%
Razem dochody objęte kontrolą:			145 463,98	21,95%	147 730,35	30,17%

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.).

[Handwritten signature]
e

- 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 % kwot 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.).

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”.

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 oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miejski w Głogowie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie (w zakresie dochodów z paragrafów 0920 i 0980 rozdziału 85212) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe, zestawienia operacji na rachunku bankowym, dowody wpłaty KP oraz sprawozdania budżetowe.

Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienie przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa 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.

		MOPS w Głogowie										UM w Głogowie			
Okres rozliczeniowy	Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia	wysokość wpłat	należność główna	Kwoty dochodów należnych BP			Gmina Głogów	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	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	wyciąg
				naliczone odsetki	60%	RAZEM BP									
						40%									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
21.09 - 10.10	15.10	30 827,90	10 231,54	20 596,36	6 138,90	26 735,26	4 092,64	20 596,36	6 138,90	4 092,64	12.10.2015	20 596,36	6 138,90	15.10.2015	72/2015
11.10 - 20.10	25.10	20 514,07	6 648,77	13 865,30	3 989,26	17 854,56	2 659,51	13 865,30	3 989,26	2 659,51	21.10.2015	13 865,30	3 989,26	23.10.2015	75/2015
21.10 - 10.11	15.11	26 788,24	9 826,52	16 961,72	5 895,93	22 857,65	3 930,59	16 961,72	5 895,93	3 930,59	12.11.2015	16 961,72	5 895,93	13.11.2015	79/2015
11.11 - 20.11	25.11	22 854,57	10 313,97	12 540,60	6 188,38	18 728,98	4 125,59	12 540,60	6 188,38	4 125,59	23.11.2015	12 540,60	6 188,38	25.11.2015	82/2015
21.11 - 10.12	15.12	26 223,54	8 820,01	17 403,53	5 292,01	22 695,54	3 528,00	17 403,53	5 292,01	3 528,00	11.12.2015	17 403,53	5 292,01	15.12.2015	87/2015
11.12 - 20.12	25.12	18 589,45	6 635,85	11 953,60	3 959,37	15 912,97	2 676,48	11 953,60	3 959,37	2 676,48	21.12.2015	11 953,60	3 959,37	23.12.2015	90/2015
21.12 - 31.12	08.01	23 544,14	6 028,52	17 515,62	3 617,11	21 132,73	2 411,41	17 515,62	3 617,11	2 411,41	30.12.2015	19 169,17	3 776,22	07.01.2016	1/2016
		1 918,73	265,18	1 653,55	159,11	1 812,66	106,07	1 653,55	159,11	106,07	31.12.2015				
RAZEM:		171 260,64	58 770,36	112 490,28	35 240,07	147 730,35	23 530,29	112 490,28	35 240,07	23 530,29		112 490,28	35 240,07		

Zgodnie z danymi ujętymi w ww. tabeli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Głogowie 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 **112 490,28 zł** oraz w § 0980 w łącznej wysokości **58 770,36 zł**, które przekazano na rachunek Urzędu Miejskiego w Głogowie. W ramach kwot, które wpłynęły do UM, dokonano przelewów do DUW kwot dochodów należnych BP w łącznej wysokości **112 490,28 zł** dot. § 0920 oraz **35 240,07 zł** dot. § 0980.

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

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie posiada wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy, przeznaczony dla wpływu dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od świadczeń, z którego przelewane są przez MOPS okresowo – w datach pozwalających na terminowe odprowadzenie właściwych kwot dochodów do UM – łączne kwoty zrealizowanych dochodów w danym okresie na rachunek główny dochodów MOPS. Jednocześnie, na rachunku głównym dochodów MOPS odnotowywane są również częściowe wpłaty z ww. tytułu dokonywane przez komorników/dłużników/UM. Dodatkowo, część dłużników dokonuje wpłat bezpośrednio w kasie MOPS, które tego samego dnia są wpłacane przez MOPS na rachunek główny dochodów. Z rachunku bieżącego głównego dla dochodów MOPS przelewa zrealizowane dochody na rachunek UM.

W trakcie analizy wyciągów bankowych z rachunku głównego MOPS odnotowano wpłaty dokonane przez UM z tytułu przekazania dochodów w zakresie objętym kontrolą. Celem zobrazowania istoty przedmiotowych przepływów MOPS przedstawił wyjaśnienia z dnia 16 czerwca 2016 r. o treści:” (...) *niektóre wyegzekwowane od dłużnika zaległości z tytułu wypłaconego wierzycielce f-szu alimentacyjnego wpływają na konta bankowe MOPS, a niektóre do wierzyciela którym jest Prezydent, czyli na konto Urzędu Miejskiego w Głogowie. Wpłaty wpływające do UM przekazywane są na r-k bankowy MOPS-u i w tym dniu kwalifikowane na dochody. Następnie według dat wpływu do MOPS odprowadzane są na rachunek jednostki samorządu terytorialnego.*”

Kontrolujący zweryfikowali fakt wpływu, w okresie i zakresie objętym kontrolą, kwot dochodów na rachunek UM oraz ich przekazania – co do zasady w terminie 2 dni roboczych od wpływu – na rachunek MOPS z zestawieniami operacji na rachunku UM. Potwierdzono ponadto fakt ujęcia przedmiotowych operacji w ewidencji księgowej UM. Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia za wystarczające, uznając postępowanie UM i MOPS w przedmiotowym zakresie za poprawne.

[Dowód akta kontroli str. 33]

W trakcie analizy przez kontrolujących wydruków z ewidencji księgowej MOPS dla kont dot. operacji na rachunku bieżącym głównym z tytułu dochodów z paragrafów 0920 i 0980, stwierdzono zaliczenie na dochody zrealizowane w dniu 24 września 2015 r. kwoty wyższej o 15,94 zł w stosunku do łącznej kwoty wpłat dokonanych przez komorników/dłużników/UM jakie odnotowano na wyciągu bankowym MOPS z danego dnia. W związku z powyższymi rozbieżnościami, MOPS przedłożył wyjaśnienia z dnia 16 czerwca 2016 r. o treści: *„Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie działa jako jednostka budżetowa zgodnie z art. 11 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie powyższego pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Mając powyższe na uwadze w przypadku otrzymania od komornika spłaty należności pomniejszonej o koszty komornicze, kwota kosztów księgowana jest na paragrafach dotyczących kosztów, a w związku z tym, że nie są one odprowadzane na konto komornika powiększają kwotę spłaty należności do kwoty należności wskazane w opisie przelewu dokonanego przez komornika.*

Opis przelewu:

Należność główna -244,20

Odsetki – 74,57

Razem spłata należności – 318,77

Koszty komornicze – 15,94

Wpłata od komornika – 302,83”.

Kontrolujący uznali powyższe wyjaśnienia za wystarczające.

[Dowód akta kontroli str. 33]

Zgromadzone środki z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA, które wpłynęły na rachunek bankowy, MOPS przekazywał na konto UM w Głogowie jednym przelewem wraz z pozostałymi dochodami zrealizowanymi przez MOPS za dany okres. W opisie przelewu wskazywano wysokości kwot poszczególnych dochodów, w tym m.in. kwot funduszu alimentacyjnego dot. dochodów bp, kwot funduszu alimentacyjnego dot. dochodów jst oraz kwot odsetek od świadczeń dot. dochodów bp.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż należne budżetowi państwa dochody będące przedmiotem analizy, ustalano i przekazywano w prawidłowych wysokościach (w IV kwartale 2015 r. oraz okresie przejściowym) z zachowaniem wyznaczonych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* przepisem terminów.

[Dowód akta kontroli str. 34-426]

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

- 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 Głogów

- 222-ZL-7 Rozliczenie dochodów budżetowych, dochody zlecone, świadczenia fund. aliment. DUW -0920,
- 222-ZL-9 Rozliczenie dochodów budżetowych, dochody zlecone, fund. aliment. DUW - 0980,
- 222-ZL-8 Rozliczenie dochodów budżetowych, dochody zlecone, fund. aliment. UM -0980,
- 222-ZL-A Rozliczenie dochodów budżetowych, dochody zlecone, fund. aliment. 20% wierzyciele,
- 240-7-1 Pozostałe rozrachunki, rozrachunki z MOPS, Rozrachunki z tyt. fund. aliment.

200 Duda
e

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie

- 130-K-MZ-FA-12-0920 Pozostałe odsetki [rachunek pomocniczy],
- 130-K-MZ-FA-12-0980 Wpływ z tyt. zwr. wypł. św. z FA-BP [rachunek pomocniczy],
- 130-K-MZ-FAG-12-098 Wpływ z tyt. zwr. wypł. św. z FA-GG [rachunek pomocniczy],
- 130-K-MZ-FAO-12-098 Wpływ z tyt. zwr. wypł. św. z FA-GO [rachunek pomocniczy],
- 130-D-MZ-FA-12-0920 Pozostałe odsetki, dłuż. aliment [rachunek główny dochodów],
- 130-D-MZ-FA-12-0980 Wpł. z tyt. zwr. wypł. św. z FA-BP [rachunek główny dochodów],
- 130-D-MZ-FAG-12-098 Wpł. z tyt. zwr. wypł. św. z FA-GG [rachunek główny dochodów],
- 130-D-MZ-FAO-12-098 Wpł. z tyt. zwr. wypł. św. z FA-GO [rachunek główny dochodów],
- 221-07-FA-MZ-00 Należ. z tyt. nalicz. odsetek FA,
- 221-10-FA-MZ-00 Należn. od dł. alim. z tyt. wyp. świ,
- 225-D-MZ-12-092-FA Odsetki z tyt. Fun. Alim.,
- 225-D-MZ-12-098-FA Wpływy zadłuż. z tyt. f. alim. FA,
- 225-D-MZ-12-098-FAG Wpływy zadłuż. z tyt. f. alim. G.G-ów.

Ewidencja księgową 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 księgowania 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.

W trakcie weryfikacji poprawności wprowadzenia danych do ewidencji księgowej MOPS stwierdzono ujęcie na kontach dot. rachunku pomocniczego operacji zaksięgowanych na podstawie dokumentów PK-192/ŚR/15 z dnia 11 grudnia 2015 r. oraz PK-195/ŚR/15 z dnia 14 grudnia 2015 r. dotyczących przeksięgowania wpłat mylnie ujętych uprzednio jako wpływy z tyt. funduszu alimentacyjnego i odsetek na dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Jednocześnie potwierdzeniem faktu zaksięgowania przedmiotowych kwot na koncie dot. dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej jest przedłożony kontrolerom wydruk z ewidencji księgowej dla konta nr 130-K-MZ-12-0970. Tym niemniej stwierdzono, iż dokonując przeniesień na kontach w ww. zakresie w ramach PK-195/ŚR/15 z dnia 14 grudnia 2015 r., celem zachowania na nich czystości obrotów, MOPS omyłkowo dokonał technicznego zapisu ujemnego w wysokości 60,80 zł na koncie 130-K-MZ-FAG-12-098 zamiast na koncie 130-K-MZ-FA-12-0920. Powyższa omyłka nie wpłynęła na poprawność zapisów oraz poprawność wysokości obrotów i sald wykazanych w ewidencji księgowej na kontach analitycznych dla rachunku bieżącego głównego dochodów MOPS, na podstawie których sporządzane są sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ [patrz. opis procedury wpływu dochodów do MOPS oraz ich przekazywania do UM, przedstawiony we wcześniejszej części niniejszego wystąpienia]. Przedmiotowe ustalenie z uwagi na jego jednostkowy charakter oraz brak znaczącego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki pozostaje bez wpływu na ocenę przedmiotowego obszaru.

[Dowód akta kontroli str. 427-733]

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

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. w zakresie dochodów objętych kontrolą.

Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez UM w Głogowie 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	3 000,00	3 379,00	3 379,00	168,95	3 210,05
Razem Dz. 750			3 000,00	3 379,00	3 379,00	168,95	3 210,05
852	85212	0920	100 000,00	5 941 117,76	212 059,24	0,00	212 059,24
852	85212	0970	11 000,00	3 810 381,09	55 598,06	27 799,03	27 799,03
852	85212	0980	270 000,00	16 997 157,09	450 701,44	173 068,85	277 632,59
Razem Rozdz. 85212			381 000,00	26 748 655,94	718 358,74	200 867,88	517 490,86
852	85228	0830	24 000,00	6 653,47	6 653,47	332,67	6 320,80
Razem Rozdz. 85228			24 000,00	6 653,47	6 653,47	332,67	6 320,80
852	85295	0690	0,00	9,21	9,21	0,46	8,75
Razem Rozdz. 85295			0,00	9,21	9,21	0,46	8,75
Razem Dz. 852			405 000,00	26 755 318,62	725 021,42	201 201,01	523 820,41
Ogółem			408 000,00	26 758 697,62	728 400,42	201 369,96	527 030,46

Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez MOPS w Głogowie 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	100 000,00	5 941 117,76	212 059,24	0,00	212 059,24
852	85212	0970	11 000,00	3 810 381,09	55 598,06	0,00	55 598,06
852	85212	0980	270 000,00	16 997 157,09	450 701,44	0,00	450 701,44
Razem Rozdz. 85212			381 000,00	26 748 655,94	718 358,74	0,00	718 358,74
852	85228	0830	24 000,00	6 653,47	6 653,47	0,00	6 653,47
Razem Rozdz. 85228			24 000,00	6 653,47	6 653,47	0,00	6 653,47
Ogółem			405 000,00	26 755 309,41	725 012,21	0,00	725 012,21

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

Dokonując weryfikacji wysokości kwot ujętych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ oraz w ewidencji księgowej MOPS i UM stwierdzono, iż łączna kwota dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego stanowi 61,60% kwoty zrealizowanych dochodów w ramach paragrafu 0980. Z uwagi na zapisy *art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, zgodnie z którym proporcja ta powinna wynosić 60%, MOPS przedstawił kontrolującemu wyjaśnienia z dnia 16 czerwca 2016 r., które uznano za wystarczające, tj: *„(...) proporcja dokonywanych wpłat od dłużników alimentacyjnych nie wynosi ściśle 60 % środków odprowadzanych do budżetu państwa z uwagi na kwalifikowanie 20% środków należnych gminie dłużnika na dochody budżetu państwa z uwagi na brak adresu dłużnika, przebywanie dłużnika w więzieniu lub za granicą RP.”*.

[Dowód akta kontroli str. 33]

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli Sprawozdań Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r., sporządzonych przez MOPS oraz UM w Głogowie, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych objętych kontrolą, potwierdzili, 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.*

[Dowód akta kontroli str. 734-770]

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

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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

