



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 czerwca 2016 r.

FB-KF.431.6.2016.LCh

Pani

**Dorota Pawnuk**

Burmistrz Miasta i Gminy

Strzelin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 marca do 7 kwietnia 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.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – Łukasz Chawawko, Renata Polak, Danuta Woźniak - Wiergan i Ewa Wrona - Dudzik przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie (57-100 Strzelin, ul. Ząbkowicka 11).

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).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 12]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie pod poz. 9/2016.

*Dorota Pawnuk*  
Ch

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie

Pani Dorota Jadwiga Pawnuk – Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 25 listopada 2014 r.).

Pani Łucja Szczepańska - Skarbnik Miasta i Gminy Strzelin od dnia 16 lipca 1990 r., powołana Uchwałą Nr IV/21/90 Rady Miasta i Gminy w Strzelinie z dnia 16 lipca 1990 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie

Pani Władysława Maturlak - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie od dnia 10 września 1990 r. powołana przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin w dniu 10 września 1990 r.

Pani Kinga Kukła-Olejnik - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 1 lipca 2009 r.

Ponadto, zakresy obowiązków/wykazy osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 24]

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

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

- ujęcie dochodów należnych budżetowi państwa w planie finansowym jednostki,  
- **ocena pozytywna,**
- 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 uchybieniami,**
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów
  - **ocena pozytywna z uchybieniami,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

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

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, Miasto i Gmina Strzelin zrealizowała w 2015 r. dochody w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2015 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	1 550,00	77,50	1 472,50
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	58 046,03	0,00	58 046,03
		0970 Wpływy z różnych dochodów	9 541,95	4 770,98	4 770,97
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	141 435,06	55 315,16	86 119,90
	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830 Wpływ z usług	2 859,40	142,97	2 716,43
<b>Łącznie</b>			<b>213 432,44</b>	<b>60 306,61</b>	<b>153 125,83</b>

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów 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 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r.

Tabela nr 2

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z IV kwartalu do dochodów roku 2015 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	279,00	13,95	265,05	18,00%%	18,00%
852	85212	0920	33 058,79	0,00	33 421,34	56,95%	57,58%
852	85212	0980	18 138,80	8 402,27	12 603,40	12,82%	14,63%
	Razem rozdział 85212		51 197,59	8 402,27	46 024,74	25,67%%	31,92%
Łącznie dla badanego obszaru			51 476,59	8 416,22	46 289,79	25,61%	31,78%

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

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

- art. 55 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 388 z późn. zm.), który brzmi: „opłaty pobrane za udostępnianie danych stanowią dochód budżetu państwa”,

- art. 4 ust 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest: „5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,

- 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 % 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.).

- 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”.

Uzasadnienie  
J. Ch.

- 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”.

### Ujęcie dochodów należnych budżetowi państwa w planie finansowym jednostki

Uchwałą nr III/23/14 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelin na rok 2015 zatwierdzono budżet jednostki, w którym zostały ujęte w Załączniku nr 6 do niniejszej Uchwały – Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2015 r., Dochody z zakresu administracji rządowej, podlegające przekazaniu do budżetu państwa.

Przedmiotowe dochody, zbieżne z tymi, zawartymi w Budżecie Gminy, zostały wykazane również w Planie Finansowym zadań zleconych Gminie Strzelin z zakresu administracji państwowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2015 – Dochody realizowane na rzecz Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, który został sporządzony przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie.

Zakładana wartość dochodów w dokumentach planistycznych oraz realne wykonanie w 2015 r. zawiera Tabela nr 3.

Tabela nr 3

Dział	Rozdział	Paragraf Kwota w złotych	Kwota - Budżet Gminy	Kwota Plan Finansowy GOPS	Dochody wykonane ogółem w 2015 r.	Wykonanie/Plan %
750	75011	0690	1 000,00	1 000,00	1 550,00	155,00%
852	85212	0920	29 000,00	29 000,00	58 046,03	200,16%
	85212	0970	10 000,00	10 000,00	9 541,95	95,42%
	85212	0980	75 000,00	75 000,00	141 435,06	188,58%

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

	85228	0830	3 000,00	3 000,00	2 859,40	95,31%
	Suma		118 000,00	118 000,00	213 432,44	180,87%

Wykonanie dochodów na koniec 2015 r. przypisanych przez jednostkę do przedmiotowych paragrafów wyniosło odpowiednio: w § 0690 – 1 550,00 zł, co stanowi realizację o 55% wyższą od tej założonej w planie finansowym, w § 0920 – 58 046,03 zł, co stanowi realizację o 100,16 % wyższą od tej założonej w planie finansowym, w § 0970 – 9 541,95 zł, co stanowi realizację o 4,58 % niższą od tej założonej w planie finansowym, w § 0980 – 141 435,06 zł, co stanowi realizację o 88,58 % wyższą od tej założonej w planie finansowym oraz w § 0830 – 2 859,40 zł, co stanowi realizację o 4,69 % niższą od tej założonej w planie finansowym.

[Dowód: akta kontroli str. 76 - 87]

Mając na uwadze działania UMiG oraz GOPS w Strzelinie związane z ujęciem dochodów, które podlegają zwrotowi do budżetu państwa w ich planach finansowych analizowany obszar **oceniono pozytywnie**.

#### **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 opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie (w zakresie dochodów działu 852) - 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.

#### **Udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych**

Dochody należne budżetowi państwa za IV kwartał 2015 r. wykonane i przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie: w § 0690 opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zestawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 - Dane w powyższej Tabeli opracowano na podstawie wyciągów bankowych i ewidencji księgowej UMiG w Strzelinie

Okres rozliczeniowy	Termin przekazania dochodów do dnia	wysokość wpłaty	Data wpłaty	Uwagi	95 % - kwoty dochodów należnych do DUW	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	kwota przekazana do DUW	kwota do jst	Data przekazania do jst 5%
1		3	2		4	5	6	7		8	9
21.09 - 10.10	15.10.	62,00	25.09	Srodki otrzymane przez UMiG w Strzelinie w wysokości 31,00 zł wykazane zostały w Sprawozdaniu RB27ZZ za III kw. 2015 r.	58,90	3,10	29,45	28.09	29,45	1,55	30.09
		-31,00	29.09	Zwrot środków za udostępnienie danych osobowych	-29,45	-1,55					
<b>RAZEM:</b>		<b>31,00</b>			<b>29,45</b>	<b>1,55</b>	<b>29,45</b>		<b>29,45</b>	<b>1,55</b>	<b>0,00</b>
11.10-20.10	25.10.	31,00	14.10		29,45	1,55	29,45	14.10	29,45	1,55	30.10
<b>RAZEM:</b>		<b>31,00</b>			<b>29,45</b>	<b>1,55</b>	<b>29,45</b>		<b>29,45</b>	<b>1,55</b>	<b>0,00</b>
21.09-10.10	15.10	31,00	30.10	Pierwotnie środki wpłacono na konto jednostki w dniu 30.09.2015 r. Środki przekazane zostały na konto organu Gminy w dniu 30.10.2015 r.	29,45	1,55	58,90	12.11	58,90		
21.10-10.11	15.11	31,00	3.11		29,45	1,55					
11.11 - 20.11	25.11	62,00	12.11	Pierwotnie środki wpłacono na konto jednostki w dniach: -10,00 zł dnia 06.10.2015 r. -21,00 zł dnia 05.11.2015 r. - 31,00 zł dnia 02.11.2015 r. Środki przekazane zostały na konto organu Gminy w dniu 12.11.2015 r.	58,90	3,10	58,90	13.11	58,90	9,30	30.11
<b>RAZEM:</b>		<b>124,00</b>			<b>117,80</b>	<b>6,20</b>	<b>117,80</b>		<b>117,80</b>		
11.11-20.11	25.11	31,00	20.11		29,45	1,55	58,90	24.11	58,90		
21.11 - 10.12	15.12	31,00	24.11	Pierwotnie środki wpłacono na konto jednostki w dniu 20.11.2015 r. Środki przekazane zostały na konto organu Gminy w dniu 24.11.2015 r.	29,45	1,55					
<b>RAZEM:</b>		<b>62,00</b>			<b>58,90</b>	<b>3,10</b>	<b>58,90</b>		<b>58,90</b>	<b>9,30</b>	
11.12 - 20.12	25.12	31,00	15.12		29,45	1,55	29,45	15.12	29,45	3,10	31.12
		31,00	15.12	Pierwotnie środki wpłacono na konto jednostki w dniu 23.11.2015 r. Środki przekazane zostały na konto organu Gminy w dniu 15.12.2015 r.	29,45	1,55	29,45	16.12	29,45		
<b>RAZEM:</b>					<b>58,90</b>	<b>3,10</b>	<b>58,90</b>		<b>58,90</b>	<b>3,10</b>	
<b>SUMA:</b>		<b>310,00</b>			<b>294,50</b>	<b>15,50</b>	<b>294,50</b>		<b>294,45</b>	<b>15,50</b>	
Kwoty przekazane przez UMiG w Strzelinie w IV kw. 2015 r.		<b>279,00</b>			<b>265,05</b>						

Ch / e  
Uo-Dow



Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu danych osobowych stwierdzono, iż jednostka UMiG w Strzelinie, zgromadziła od dnia 21.09.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. dochody z tytułu udostępniania danych osobowych, w łącznej wysokości 310,00 zł, z której jednostka powinna odprowadzić do DUW w IV kwartale 2015 r. kwotę należnych dochodów w wysokości 294,50 zł.

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, UMiG w Strzelinie nie ustalał kwot wpływających dochodów na 10 i 20 dzień danego miesiąca, celem odprowadzenia wymaganej kwoty należnej budżetowi państwa do dnia odpowiednio 15 i 25 danego miesiąca. Środki należne budżetowi państwa, co do zasady, odprowadzane były na bieżąco. Powyższe skutkowało przekazywaniem ww. środków (w 5 na 9 przypadków) w terminach przeznaczonych dla okresów poprzedzających. Przedmiotową sytuację przedstawiono w Tabeli nr 4.

W wyniku analizy dokumentacji przekazanej kontrolującym ustalono, że w dniu 25.09.2015 r. z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych na konto UMiG w Strzelinie wpłynęła kwota 62,00 zł. W związku z faktem, iż w jednym przypadku, błędnie wystąpiono do Gminy Strzelin o udostępnienie danych osobowych, w dniu 29.09.2015 r. dokonano zwrotu środków dla wnioskodawcy w wysokości 31,00 zł. Pozostała kwota 31,00 zł została wpłacona w okresie pomiędzy 21.09.2015r. a 10.10.2015 r. i zgodnie z postanowieniami zawartymi w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* winna zostać odprowadzona na konto budżetu państwa do dnia 15.10.2015 r. UMiG w Strzelinie przekazał środki należne budżetowi państwa w wysokości 29,45 zł w dniu 28.09.2015 r. na konto bankowe DUW. Tym samym, przedmiotowa kwota dochodów została przekazana przedwcześnie do DUW. W konsekwencji, UMiG w IV kwartale 2015 r. do DUW przekazał kwotę 265,05 zł (wyliczoną w odniesieniu do dochodów w wysokości 279,00, które wpłynęły do jednostki w okresie od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r.), bez uwzględnienia ww. kwoty 29,45 zł dot. dochodów należnych budżetowi państwa, przekazanej przedwcześnie do DUW w dniu 28.09.2015 r.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Ponadto, w dniu 30.09.2015 r. dokonano wpłaty w wysokości 31,00 zł na konto jednostki [okres rozliczeniowy 21.09.2015 r. – 10.10.2015 r. – termin przelewu do 15.10.2015 r.]. W analizowanym przypadku, dopiero w dniu 30.10.2015 r. środki zostały przelane na konto organu i tego samego dnia, tj. 15 dni po wymaganym terminie, przekazano kwotę w wysokości

29,45 zł należną budżetowi państwa na konto DUW.

Powyższe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Nadmienić również należy, iż w jednym przypadku wnioskodawca wpłacił niepełną kwotę za udostępnianie danych osobowych. W dniu 09.10.2015 r. na konto jednostki wpłynęły środki w wysokości 10,00 zł. Pozostałe 21,00 zł przekazane zostało na konto jednostki dopiero w dniu 05.11.2015 r. W dniu 12.11.2015 r. łączna kwota środków w wysokości 31,00 zł została przelana na konto organu, natomiast dzień później tj. w dniu 13.11.2015 r., środki zostały przekazane do DUW. Tym samym, biorąc pod uwagę, iż kwota należnych środków z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych pokryta została w całości dopiero w okresie od 21.10.2015 r. do 10.11.2015 r., środki należne budżetowi państwa zostały przekazane terminowo, czyli do dnia 15.11.2015 r.

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedłożonej do kontroli tj. wyciągów z rachunku bankowego oraz ewidencji księgowej, stwierdzono, iż kwota uzyskanych dochodów przez Urząd Miasta i Gminy Strzelin, z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych, została odprowadzona do DUW w odpowiedniej wysokości, w części należnej budżetowi państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 88 – 97, 127 – 138 i 140 – 310]

Tabela nr 5

Okres rozliczeniowy	Dane z GOPS w Strzelinie							Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie			Data przekazania do DUW	Numer Przelewu	
	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW			Gmina Strzelin	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z OPS do UM	Należność główna (60%+40%)	Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z OPS do UM	Data przekazania dochodów do UM	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW			Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW
		naliczone odsetki	60%	RAZEM DUW (kol. 3+4)									
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15	
21.09-30.09	1 360,07	1 869,35	816,04	2 685,39	544,03	816,04	1 360,07	1 869,35	13.10.2015	816,04	1 869,35	14.10.2015	201/2015
01.10-10.10	11 026,25	3 162,11	6 615,75	9 777,86	4 410,50	6 615,75	11 026,25	3 162,11		6 615,75	3 162,11		
11.10-20.10	382,38	3 323,89	229,43	3 553,32	152,95	229,43	382,38	3 323,89	21.10.2015	229,43	3 323,89	22.10.2015	207/2015
21.10-10.11	1 556,25	5 300,88	933,75	6 234,63	622,50	933,75	1 556,25	5 300,88	12.11.2015	933,75	5 300,88	13.11.2015	223/2015
11.11-20.11	1 019,24	7 437,29	611,54	8 048,83	407,70	611,54	1 019,24	7 437,29	23.11.2015	611,54	7 437,29	23.11.2015	260/2015
21.11-10.12	1 940,88	3 566,88	1 164,52	4 731,40	776,36	1 164,52	1 940,88	3 566,88	11.12.2015	1 164,52	3 566,88	14.12.2015	244/2015
11.12-20.12	991,44	5 976,80	594,87	6 571,67	396,57	594,87	991,44	5 976,80	22.12.2015	594,87	5 976,80	23.12.2015	251/2015
21.12-31.12	1 269,86	2 518,60	761,92	3 280,52	507,94	761,92	1 269,86	2 518,60	30.12.2015	761,92	2 518,60	30.12.2015	254/2015
21.12-31.12	1 459,30	265,54	875,58	1 141,12	583,72	875,58	1 459,30	265,54	31.12.2015	875,58	265,54	31.12.2015	255/2015
SUMA	21 005,67	33 421,34	12 603,40	46 024,74	8 402,27	12 603,40	21 005,67	33 421,34	X	12 603,40	33 421,34	X	X

Dział Dochodów

## **Fundusz Alimentacyjny, Odsetki od świadczeń oraz Zaliczki alimentacyjne.**

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 w Tabeli nr 5.

### Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu Funduszu Alimentacyjnego oraz odsetek od FA stwierdzono, iż jednostka UMiG w Strzelinie, zgromadził od dnia 21.09.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. dochody z tego tytułu, w wysokości odpowiednio 21 005,67 zł oraz 33 421,34 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że należne budżetowi państwa dochody będące przedmiotem analizy, przekazywano (w IV kwartale 2015 r.) z zachowaniem wyznaczonych przepisem terminów, zgodnie ze stanem środków określonym w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (tj. na dzień 10 lub 20 danego miesiąca).

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących UMiG w Strzelinie odprowadzał środki należne budżetowi państwa, związane z dochodami, w terminie i prawidłowej wysokości.

Do dokumentów przedłożonych do kontroli załączono kserokopie wyciągów bankowych oraz zestawień dotyczących podziału środków wpłat otrzymanych z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych budżetowi państwa i jst.

[Dowód: akta kontroli str. 140 – 310]

## Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa, kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą, a dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu wypłaconych świadczeń m.in. z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek. Szczegółową kontrolą, w okresie od 21.09.2015 r. do 31.12.2015 r., objęto realizację dochodów zgromadzonych z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek dot. FA w wysokości odpowiednio 21 005,67 zł i 33 421,34 zł

Nadmienić należy, iż w wyniku analizy konta 130 – Rachunek bieżący, kontrolerzy stwierdzili również wystąpienie dochodów z tytułu zaliczek, które nie zostały odprowadzone do DUW. Wobec powyższego w dniu 22.03.2016 r. zwrócono się do GOPS w Strzelinie o wyjaśnienie dlaczego GOPS nie odprowadzał do Gminy dochodów dot. wpływów z tytułu zaliczek alimentacyjnych, przekazanych przez komorników w okresie od 21.09.2015 r. do 31.12.2015 r.

W odpowiedzi z dnia 23.03.2016 r. wyjaśniono, iż *„W okresie od 21.09.2015 do 31.12.2015 Gminny Ośrodek Pomocy w Strzelinie nie przekazywał dochodów z zaliczki alimentacyjnej, gdyż wcześniej w wyciągach z dnia 21.08.2015 i 14.09.2015 powstała nadpłata odprowadzonych dochodów. Dotyczyło to zwrotów komorników od dwóch dłużników, którzy nie posiadali salda zadłużenia na zaliczce alimentacyjnej. Kwoty te winny zostać zwrócone do komorników a tymczasem zostały odprowadzone na konto Gminy Strzelin a następnie trafiły jako dochody w dziale 852 rozdział 85212 paragraf 0970 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Powstała nadpłata dochodów została sukcesywnie potrącona z bieżących wpłat komorników we wskazanym wyżej okresie”*.

Kontrolerzy uznali powyższe wyjaśnienia za wystarczające.

W trakcie czynności sprawdzających kontrolerzy stwierdzili brak rozliczenia przez GOPS wszystkich środków otrzymanych od komornika. Wobec powyższego zwrócono się do GOPS z prośbą o wyjaśnienie braku rozliczenia wszystkich środków przekazanych przez komorników z tyt. funduszu alimentacyjnego w związku z zadłużeniem [jednego z dłużników] w okresie od 21.09.2015 r. W dniu 25.09.2015 r. GOPS otrzymał kwotę w wysokości 210,00 zł. Jednakże, do UMiG w przedmiotowym przypadku przekazana została jedynie kwota w wysokości 200,35 zł. Ponadto, w dniu 27.10.2015 r. GOPS otrzymał

od komornika środki w wysokości 210,00 zł. Przedmiotowa kwota nie została przekazana do UMiG [została zwrócona w dniu 29.10.2015 r. do komornika].

W odpowiedzi jednostka poinformowała: „W dniu 25.09.2015 r. dłużnik [...], wpłacił na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelinie kwotę 210,00 zł. Stan zadłużenia dłużnika z funduszu alimentacyjnego na dzień wpłaty wynosił: kwota główna - 200,00 zł, odsetki - 0,35 zł. Ponieważ, na dzień wpłaty dłużnika, kwota 200,35 zł. w całości zaspokoiła należności z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami, pozostała kwota czyli - 9,65 zł została przebiegowana na spłatę długu dłużnika z zaliczki alimentacyjnej.

W dniu 27.10.2015 r. dłużnik wpłacił na konto GOPS Strzelin kwotę 210,00 zł. Stan zadłużenia dłużnika z funduszu alimentacyjnego: 0,00 zł. W dniu 29.10.2015 r. wpłata dłużnika została przekazana na konto komornika sądowego w celu zaspokojenia zaległości alimentacyjnych zgodnie z kolejnością określoną w 28 ust.2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (wierzyciel na okres od 01.10.2015r. do 30.09.2016r. nie uzyskał prawa do pobierania świadczeń z funduszu alimentacyjnego-decyzja odmowna nr GOPS/VII/4062/78.1/2015 z dnia 30.09.2015 r.)”.

Kontrolerzy uznali powyższe wyjaśnienia za wystarczające.

Zgromadzone środki z tytułu Funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA, które wpłynęły na rachunek bankowy, GOPS przekazywał przelewami na konto UMiG w Strzelinie. Równocześnie GOPS przekazywał do UMiG w Strzelinie Załączniki do wyciągów bankowych dotyczących zwróconego funduszu alimentacyjnego przez Komorników Sądowych, zawierające m.in. informację na temat dochodów - należności do zwrotu do budżetu państwa (należność główna 60% i odsetki), dochodu jst (40%) oraz rozliczenie wpłat poszczególnych dłużników alimentacyjnych.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolerzy potwierdzili prawidłowość danych wykazanych w ww. załącznikach. Środki z ww. tytułów, GOPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach i w terminach pozwalających UMiG w Strzelinie na dotrzymanie terminu ich odprowadzenia do DUW.

[Dowód: akta kontroli str. 31 – 36, 395 – 598 i 639 - 700]

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie oraz jednostka organizacyjna tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie prawidłowo ustaliły wysokość odprowadzanych dochodów z tytułu Funduszu

alimentacyjnego i odsetek od FA. Należne budżetowi dochody w okresie objętym kontrolą, terminowo przekazywano na konto DUW.

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

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

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

Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie

Jednostka przedłożyła wydruki za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 dla kont:

- 24000 310 – Pozostałe rozrachunki – za udostępnianie danych osobowych
- 22400 020 – Rozrachunki budżetu – zaliczki alimentacyjne
- 22400 021 – Rozrachunki budżetu – Fundusz alimentacyjny

Do weryfikacji przedłożono również zestawienie obrotów i sald dla konta 901 w zakresie dochodów jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań administracji rządowej za okres 2015.01.01 - 2015.12.31.

Dodatkowo, jednostka do analizy przedstawiła ewidencję konta 133 „Rachunek budżetu”. W trakcie czynności sprawdzających stwierdzono brak wyodrębnienia analityki, w szczególności planu finansowego dochodów według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych. Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla wszystkich dochodów realizowanych przez jednostkę uniemożliwiło sporządzenie i zweryfikowanie na jej podstawie Sprawozdania Rb-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów. Przedmiotowa sprawa, szerzej została opisana w części dot. obszaru *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą.*

W związku z zasygnalizowaniem przez kontrolujących faktu stwierdzenia powyższej niespójności, jednostka wyodrębniła w *pierwszym kwartale 2016 r. analitykę dla konta 133 „Rachunek budżetu” w szczególności planu finansowego dochodów według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.* Na potwierdzenie powyższego przedłożony został

wydruk konta 133 02 – Rachunek budżetu – zad. Zlecone do Rb-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów, wygenerowany w dniu 23.03.2016 r.

Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze za wystarczające, zaś brak prowadzenia przez UMiG w Strzelinie w 2015 r. ewidencji dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji zakwalifikowano jako uchybienie.

#### Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelinie

Jednostka przedłożyła wydruki za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 dla kont:

a) dla zaliczki alimentacyjnej:

- 130 rachunek bieżący,
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych w podziale na poszczególnych dłużników alimentacyjnych [podsumowanie obrotów i sald dla danego dłużnika],
- 222 rozliczenie dochodów budżetowych.

b) dla funduszu alimentacyjnego:

- 130 rachunek bieżący,
- 130 D.852.85212.0920 rachunek bieżący-pozostałe odsetki,
- 130 D.852.85212.0980 rachunek bieżący-wpływy z funduszu alimentacyjnego,
- 221/001 należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie kwoty głównej zadłużenia w podziale na poszczególnych dłużników alimentacyjnych [podsumowanie obrotów i sald dla danego dłużnika],
- 221/002 należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie w odsetek od należności głównej zadłużenia w podziale na poszczególnych dłużników alimentacyjnych [podsumowanie obrotów i sald dla danego dłużnika],
- 222 rozliczenie dochodów budżetowych.

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 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,

Tym niemniej, należy wskazać, iż w wyniku analizy wydruku księgowania GOPS w Strzelinie na koncie 130 „Rachunek bieżący” w zakresie dochodów Funduszu Alimentacyjnego stwierdzono następujące nieścisłości:

- w korespondencji operacji, z odpowiednimi wyciągami bankowymi:

dla wpłat w wysokości 2 025,60 zł, 51,49 zł, 34,26 zł, 336,85 zł w opisie wskazano datę operacji 2015-10-05, na wyciągu bankowym zaś widnieje data 2015-10-08,

dla wpłat w wysokości 282,84 zł, 26,46 zł, 262,82 zł, 131,33 zł, 410,61 zł, 168,00 zł, 909,80 zł, 81,03 zł w opisie wskazano datę operacji 2015-12-01, na wyciągu bankowym zaś widnieje data 2015-12-02.

- przelewy środków z konta GOPS na konto UMIG w Strzelinie w:

z dnia 23.11.2015 r. w wysokości 8 456,53 zł,

z dnia 11.12.2015 r. w wysokości 5 507,76 zł,

z dnia 22.12.2015 r. w wysokości 6 968,24 zł,

nie zostały ujęte na koncie 130 w podziale na środki należne budżetowi państwa (60%), stanowiące dochód jednostki (40%) oraz odsetki, mimo iż jednostka stosowała takie rozwiązanie w pozostałych okresach rozliczeniowych.

Powyższe ustalenie z uwagi na ich jednostkowy charakter zostały zakwalifikowane jako uchybienie.

[Dowód: akta kontroli str. 37 – 75, 108 – 138, 311 – 364 i 431 - 638 ]

Biorąc pod uwagę stwierdzone uchybienie w zakresie realizacji dochodów poddanych analizie kontrolerów prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **ocenia się 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 została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. sporządzonym przez UMiG w Strzelinie wykazano następujące dane liczbowe:

Tabela nr 6

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	1 000,00	1 550,00	1 550,00	77,50	1 472,50
<b>750</b>	<b>75011</b>	<b>76451</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 550,00</b>	<b>1 550,00</b>	<b>77,50</b>	<b>1 472,50</b>
852	85212	0920	29 000,00	1 773 189,47	58 046,03	0,00	58 046,03
852	85212	0970	10 000,00	1 152 067,46	9 541,95	4 770,98	4 770,97
852	85212	0980	75 000,00	4 750 486,22	141 435,06	55 315,16	86 119,90
<b>852</b>	<b>85212</b>	<b>88934</b>	<b>114 000,00</b>	<b>7 675 743,15</b>	<b>209 023,04</b>	<b>60 086,14</b>	<b>148 936,90</b>
852	85228	0830	3 000,00	2 859,40	2 859,40	142,97	2 716,43
<b>852</b>	<b>85228</b>	<b>86910</b>	<b>3 000,00</b>	<b>2 859,40</b>	<b>2 859,40</b>	<b>142,97</b>	<b>2 716,43</b>
Ogółem			<b>118 000,00</b>	<b>7 680 152,55</b>	<b>213 432,44</b>	<b>60 306,61</b>	<b>153 125,83</b>

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 późn. zm.), wymagane jest aby: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej”, w związku z art. 24 ww. ustawy o rachunkowości. Z uwagi na brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla konta 133, kontrolerzy w trakcie czynności sprawdzających w dniu 23 marca 2016 r. zwrócili się do UMiG w Strzelinie z prośbą o wyjaśnienie w jaki sposób gmina uzgadnia dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych w ramach poszczególnych paragrafów oraz właściwych części bp i gminy – czy wyodrębniona została stosowna analityka do właściwych kont np./ rachunku bieżącego.

W odpowiedzi z dnia 24 marca 2016 r. UMiG przedstawił następujące wyjaśnienia: „Gmina uzgadnia dane wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie dochodów przekazanych w ramach poszczególnych paragrafów oraz właściwych części bp i gminy zgodnie z kontem 224 analitycznie: 021-Fundusz alimentacyjny; 020-Zaliczki alimentacyjne oraz ze sprawozdaniem jednostkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz przekładanymi załącznikami do przelewów bankowych „Rozliczenie zwrotów z funduszu alimentacyjnego”. Dochody wykonane w zakresie funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej są wykazywane wg sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, który prowadzi księgowość analityczną według dłużników. W zakresie opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno dochody wykonane jak również przekazane są uzgadnianie z kontem 240 analitycznie: 310-udostępnienie danych osobowych. W pierwszym kwartale br. została wyodrębniona analityka do konta 133 „Rachunek budżetu” w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.”

Przedłożone przez jednostkę wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolerów. UMiG Strzelin, na potwierdzenie wyodrębnienia analityki dla konta 133 przedłożył wydruk z podziałem na zaliczki alimentacyjne, fundusz alimentacyjny i za udostępnianie danych osobowych. Kontrolujący uznali podjęte przez jednostkę działania naprawcze za wystarczające.

Fakt braku prowadzenia przez jednostkę w 2015 r. ewidencji dochodów budżetowych na koncie 130 według paragrafów klasyfikacji zakwalifikowano jako uchybienie.

Ponadto, w wyniku analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono rozbieżność pomiędzy obrotami konta 224 / 021 Fundusz alimentacyjny a danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Wobec powyższego zwrócono się do UMiG w Strzelinie o wyjaśnienie różnicy w wysokości 113,60 zł pomiędzy obrotami na koncie 22400 021 Fundusz alimentacyjny [tj. 199 594,69 zł], a kwotami dochodów wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ tj [par. 920 i 980 łącznie 199 481,09 zł]. Jednocześnie, jeżeli powyższa różnica dotyczy kosztów upomnień prosimy o wyjaśnienie dlaczego 95% dochodów z powyższego tytułu nie zostało odprowadzonych na rachunek dochodów budżetu państwa.

W odpowiedzi z dnia 24 marca 2016 r. UMiG wyjaśniła: „Różnica w wysokości 113,60 zł pomiędzy obrotami konta 224 / 021 Fundusz alimentacyjny a sprawozdaniem Rb-27ZZ dotyczy kosztów upomnień. Powyższa kwota nie została odprowadzona na rachunek dochodów budżetu państwa, gdyż w całości była wydatkowana ze środków własnych gminy. Na koszty obsługi funduszu alimentacyjnego gmina otrzymuje 3% od wydatkowanych środków funduszu. W związku z tym, że kwota jest niewystarczająca na pokrycie wszystkich kosztów obsługi funduszu, część wydatków pokrywana jest ze środków własnych, w tym koszty przesylek”.

Kontrolerzy uznali wyjaśnienia przedłożone przez UMiG w Strzelinie za wystarczające.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. sporządzonym przez GOPS w Strzelinie wykazano następujące dane liczbowe:

Tabela nr 7

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	29 000,00	1 773 189,47	58 046,03	0,00	58 046,03
852	85212	0970	10 000,00	1 152 067,46	9 541,95	0,00	9 541,95
852	85212	0980	75 000,00	4 750 486,22	141 435,06	0,00	141 435,06
<b>852</b>	<b>85212</b>	<b>88934</b>	<b>114 000,00</b>	<b>7 675 743,15</b>	<b>209 023,04</b>	<b>0,00</b>	<b>209 023,04</b>
852	85228	0830	3 000,00	2 859,40	2 859,40	0,00	2 859,40
<b>852</b>	<b>85228</b>	<b>86910</b>	<b>3 000,00</b>	<b>2 859,40</b>	<b>2 859,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2 859,40</b>
Suma			<b>117 000,00</b>	<b>7 678 602,55</b>	<b>211 882,44</b>	<b>0,00</b>	<b>211 882,44</b>

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

W wyniku analizy dokumentacji kontrolerzy stwierdzili różnicę w wysokości 212,50 zł pomiędzy wartością środków zaewidencjonowanych *na stronie Wn konta 130 dla zaliczki alimentacyjnej a danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-277ZZ.*

W dniu 23 marca 2016 r. GOPS wyjaśnił: „*Kwota 212,50 zł ujęta w księgach rachunkowych pod datą 02.01.2015 dotyczy zwrotu dochodów z zaliczki alimentacyjnej za rok 2014 i została ujęta w sprawozdaniu RB-27 ZZ za rok 2014. Zwrot ten został ujęty na koncie 130 po stronie Winien ze znakiem minus aby zachować czystość zapisów i nie zawyżyć obrotów dochodów w roku 2015. W załączeniu ksero wyciągu nr 001/2015 z dnia 02.01.2015*”.

Przedłożone przez jednostkę wyjaśnienie zostało przyjęte przez zespół kontrolujący. Ponadto, do akt kontroli dołączona została również kserokopia wyciągu nr 001/2015 z dnia 02.01.2015 r.

Ponadto, kontrolerzy porównując dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2015 r. oraz za III kw. 2015 r. w zakresie kwot w kol. Dochody wykonane ogółem, stwierdzili, iż różnica kwot pomiędzy danymi wykazanymi narastająco w ww. dokumentach - powinna odpowiadać jednocześnie realizacji dochodów w terminie od 01.10 do 31.12 2015 r. Tymczasem różnica z porównania wskazanych powyżej sprawozdań wyniosła dla paragrafu 0920 – 33 058,79 zł i 0980 – 18 138,80 zł. Powyższe wartości nie są zgodne z kwotami należności głównej i odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego, które zostały ujęte w załącznikach do wyciągów bankowych sporządzonych przez GOPS w okresie od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 r. – tj. dla paragrafu 0920 – 31 551,99 zł i 0980 – 19 645,60 zł.

Tym niemniej podkreślenia wymaga, iż łączna kwota odsetek i funduszu alimentacyjnego wynikająca ze sprawozdań Rb-27ZZ jak również z ww. załączników do wyciągów bankowych sporządzonych przez GOPS byłat taka sama i wyniosła łącznie 51 197,59 zł, jedynie podział przedmiotowej sumy na par. 920 i 980 był różny. Mając na uwadze powyższe zwrócono się do GOPS o przedłożenie stosownych wyjaśnień.

W dniu 23 marca 2016 r. GOPS wyjaśnił: „*Różnica, która powstała w sprawozdaniu RB-27ZZ między III a IV kwartalem w klasyfikacji budżetowej pomiędzy paragrafem 0920 i 0980 wynika z korekty dokonanej pod datą 08.10.2015 r. w związku z nowym sposobem rozliczania należności określonym w ustawie o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym*

do alimentów. Poniżej w formie tabelarycznej zestawiono rozliczenie kwot wpłaconych w okresie od 21.09. do 30.09.2015 według starych i nowych zasad rozliczania:

Tabela nr 8

	Wg nowych zasad	Wg starych zasad	Różnica
Należność główna (60%)	816,04	1.803,30	-987,26
Odsetki	1.869,35	362,55	1.506,80
Gmina Strzelin (40%, wcześniej 20%)	544,03	901,47	-357,44
Inna gmina (20%)	0,00	162,10	-162,10
Ogółem	3.229,42	3.229,42	0,00

Jak wynika z tabeli powyżej przedmiotowa rozbieżność w dziale 852 rozdział 85212 w paragrafach 0920 i 0980 w kwocie 1.506,80 zł, pomiędzy przelewami w okresie 01.10.2015-31.12.2015 a danymi wykazanymi w sprawozdaniu wynika z omówionej powyżej korekty. Jakkolwiek dane wykazane w sprawozdaniu RB-27 ZZ zostały wykazane w prawidłowych kwotach i z uwzględnieniem nowych zasad rozliczania wplat z funduszu alimentacyjnego”.

Kontrolerzy uznali wyjaśnienia przedłożone przez UMiG w Strzelinie za wystarczające.

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

[Dowód: akta kontroli str. 25 – 26, 30 – 36, 88 – 107 i 365 – 380]

W przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca

IV kwartału 2015 r. sporządzonych przez GOPS oraz UMiG w Strzelinie, 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, za wyjątkiem uchybienia opisanego powyżej w zakresie sporządzenia Sprawozdania Rb-27ZZ przez UMiG w Strzelinie w oparciu o kontro 133 „Rachunek budżetu bez odpowiednio wyodrębnionej analityki. Tym niemniej, kontrolerzy na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną - analityki dla kont 224 i 240 oraz wyciągów bankowych wraz z Załącznikami do wyciągów bankowych dotyczących zwróconego funduszu alimentacyjnego przez Komorników Sądowych - potwierdzili ich zgodność z analizowanymi Sprawozdaniami Rb-27ZZ.

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie:

- terminowe ustalanie i odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa,
- sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej dla każdego z paragrafów klasyfikacji budżetowej,

– zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

Ponadto, w związku ze stwierdzonymi uchybieniami w jednostce organizacyjnej, tj. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelinie zaleca się zapewnić dochowanie należytej staranności przy prowadzeniu ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów należnych budżetowi państwa.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*E. Sapała*

*Edyta Sapała*

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

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

*J. Ch.*  
Wse-Dosk

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej  
*Ramila Piarecka*