



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 8 marca 2019 r.

FB-KF.431.41.2018.SL

Pan
Włodzimierz Chlebosz
Wójt Gminy Czernica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 listopada do 30 listopada 2018 r. oraz od 04 grudnia do 07 grudnia 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- 2) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Czernica, ul. Kolejowa 3, 55-003 Czernica.

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:

01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli:

1. Urzędu Gminy Czernica pod poz. nr 15/2018,
2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy pod poz. nr 5/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Urząd Gminy Czernica

1. Pan **Włodzimierz Chlebosz** – Wójt Gminy Czernica, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Czernicy z dnia 30 listopada 2014 r.),
2. Pani **Dorota Wnuk-Lipińska** – Skarbnik Gminy Czernica, powołana na stanowisko z dniem 26 czerwca 2015 r. (Uchwała Nr IX/69/15 Rady Gminy Czernica z dnia 26 czerwca 2015 r.),
3. Pan **Andrzej Czech** – Zastępca Wójta Gminy Czernica, powołany na to stanowisko z dniem 3 lutego 2015 r. (Zarządzenie Nr 0050.8.2015 Wójta Gminy Czernica z dnia 3 lutego 2015 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy

1. Pani **Krystyna Zaraś** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 1995 r. (Uchwała Nr 5/95 Zarządu Gminy Czernica z dnia 28 lutego 1995 r.),
2. Pani **Sabina Jasińska** – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 01 października 2005 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Czernica oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy, których zakresy obowiązków służbowych wraz ze stosownymi upoważnieniami zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str.13–60]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2017 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 – **ocena pozytywna**,
 - dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – **ocena pozytywna**.

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Czernica zrealizowała w 2017 r. dochody objęte kontrolą (tj. Dział 855 *Rodzina*, rozdział 85502 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*) w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2017 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone przez jst	Przekazane do DUW
855 Rodzina	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	11,60	0,58	11,02
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	10 721,14	0,00	10 721,14
		0970 Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	500,00	500,00
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	46 404,88	18 561,95	27 842,93
Ogółem 85502			58 137,62	19 062,53	39 075,09

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość budżetową zbadano na podstawie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. (por. Tabela nr 2).

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w okresie 21.09.2017 r. - 31.12.2017 r.			Udział skontrolowanych dochodów do dochodów roku 2017 (w%)	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
855	85502	0640	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0920	2 299,85	0,00	2 299,85	21,45	21,45
		0970	100,00	50,00	50,00	10,00	10,00
		0980	7 760,95	3 104,38	4 656,57	16,72	16,72
Ogółem 85502			10 060,80	3 104,38	6 956,42	17,31	17,80

Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują przepisy ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów:

- art. 27 ust. 1, w którym zapisano: „(...) dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”,
- art. 27 ust. 1a, zgodnie z którym: „Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.
- art. 27 ust. 4, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy

organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają przepisy *ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej*:

- *art. 12 ust. 2*, w którym zapisano: „50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetu państwa normują przepisy *ustawy o finansach publicznych*:

- *art. 255 ust. 1*, w którym zapisano: „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*, w którym zapisano: „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”.
- *art. 255 ust. 3*, w którym zapisano:” Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;
 - 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.

I. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- **ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania.**

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy Czernica oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy ewidencję księgową syntetyczną i analityczną, wyciągi bankowe, zestawienia zobowiązań dłużników

alimentacyjnych oraz zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za poszczególne okresy rozliczeniowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy

Dochody budżetowe realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *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 z tytułu odsetek od tych świadczeń, – zestawiono w Tabeli nr 3.

Zgodnie z danymi ujętymi w Tabeli nr 3 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy w okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.) zrealizował dochody w:

- § 0920 w wysokości **2 299,85** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **2 299,85 zł**),
- § 0980 w wysokości **7 760,95 zł** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **4 656,57zł**).

Ponadto, ww. okresie zrealizował jednorazowe dochody w § 0970 wpływy z różnych dochodów – zaliczka alimentacyjna w wysokości **100,00 zł** (w tym dochody należne budżetowi państwa w kwocie **50,00 zł**)¹.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	GOPS w Czernicy						
		Wysokość wpłat od komornika lub dłużnika alimentacyjnego	Kwoty dochodów należnych BP			Kwota dochodów należna JST § 0980	Data przekazania dochodów do gminy	Nr wyciągu bankowego
			§ 0920 (odsetki)	§ 0980 (60%)	RAZEM BP			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
od 21.09 do 10.10	do 15.10	1 957,60	47,20	1 146,25	1 193,45	764,15	29.09 11.10	108 112
od 11.10 do 20.10	do 25.10	1 588,34	478,80	665,72	1 144,52	443,82	23.10	117

¹ Wpłata dłużnika alimentacyjnego z dnia 12.10.2018 r., została przekazana na rachunek bankowy budżetu Gminy Czernica w dniu 23.10.2018 r., tj. w sposób umożliwiający przekazanie dochodów przez Gminę Czernica na rachunek bankowy DUW w obowiązującym terminie.

1/6 10/17

1	2	3	4	5	6	7	8	9
od 21.10 do 10.11	do 15.11	1 770,44	463,81	783,98	1 247,79	522,65	13.11	124
od 11.11 do 20.11	do 25.11	2 281,18	690,33	954,51	1 644,84	636,34	21.11	128
od 21.11 do 10.12	do 15.12	1 163,33	504,00	395,59	899,59	263,74	30.11 11.12	133 137
od 11.12 do 20.12	do 25.12	188,33	77,94	66,23	144,17	44,16	21.12	142
od 21.12 do 31.12	do 08.01	1 111,58	37,77	644,29	682,06	429,52	28.12	143
Ogółem 01.10-31.12.2017 r.		9 245,45	2 284,31	4 176,68	6 460,99	2 784,46		
Ogółem 21.09-31.12.2017 r.		10 060,80	2 299,85	4 656,57	6 956,42	3 104,38		

W wyniku analizy dokumentów źródłowych kontrolujący ustalili, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy ustalał wysokość dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz z tytułu odsetek od świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) w oparciu o program „Nemezis – fundusz alimentacyjny. Natomiast wysokość dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) przy pomocy programu „Amazis – świadczenia rodzinne”.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy złożył oświadczenie: „Oświadczam, że wszystkie wpływy z tytułu należności od dłużników funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej były dokonywane w roku 2017 na wyodrębniony rachunek bankowy w BS Oława Nr 79 9585 0007 0020 0200 2886 0006 prowadzony do tych rozliczeń, z wyjątkiem wpłaty komornika przy SR w Oławie w dniu 16.01.2017 r. na kwotę 133,36 zł (...) oraz wpłaty kwoty 2.88 zł z tytułu mylnego rozliczenia nadpłaty z dnia 29.09.2017r.”.

Jednocześnie, przedstawił kontrolującemu umowę o usługi bankowości elektronicznej, zawartą w dniu 01 kwietnia 2016 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Oławie a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Czernicy, w tym na prowadzenie ww. rachunku pomocniczego.

Ponadto, kontrolującemu przedstawiono dokumenty potwierdzające, przekazanie mylnych wpłat, o których mowa ww. oświadczeniu na właściwy rachunek pomocniczy.

Zrealizowane kwoty dochodów budżetowych gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym Nr [79 9585 0007 0020 0200 2886 0006] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Handwritten mark

w Czernicy powinien przekazać na rachunek bankowy budżetu Gminy Czernica Nr [40 9585 0007 2013 0200 2088 0002] w sposób umożliwiający przekazanie dochodów przez Gminę Czernica na rachunek bankowy DUW, we właściwych wysokościach oraz w obowiązujących terminach, zgodnie z *art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy przekazywał dochody należne budżetowi państwa na rachunek budżetu Gminy Czernica w czasie, umożliwiającym przekazanie dochodów przez Gminę Czernicę na rachunek bankowy DUW we właściwej wysokości oraz w wymaganym ww. przepisami terminie (por. Tabela nr 3).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy, przypisu należności z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego od dłużnika alimentacyjnego dokonywał w momencie wypłaty świadczenia osobie uprawnionej. W przypadku wpłaconych na wyodrębniony rachunek bankowy a niewyjaśnionych kwot od komorników tzw. wpływy do wyjaśnienia, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym², zwracano kwoty uznane w toku wyjaśnienia za nienależne na rachunek bankowy komornika z adnotacją „*dłużnik nie posiada zadłużenia wobec GOPS*” bądź uznawano wpłatę za spłatę należności, po uprzednim ujęciu w księgach rachunkowych należności alimentacyjnych w dacie wypłaty świadczenia osobie uprawnionej do alimentów.

[Dowód akta kontroli str.61–310]

Urząd Gminy Czernica

Dochody należne budżetowi państwa przekazane do DUW przez Gminę Czernica za okresy rozliczeniowe od dnia 21.09.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *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 z tytułu odsetek od tych świadczeń, zestawiono w Tabeli nr 4. Gmina Czernica za ww. okresy przekazała kwoty dochodów należnych budżetowi państwa w:

- § 0920 w wysokości **2 299,85 zł**,
- § 0980 w wysokości **4 656,57 zł**.

Ponadto, ww. okresie Gmina Czernica przekazała jednorazowy dochód w § 0970 wpływy z różnych dochodów – zaliczka alimentacyjna w wysokości **50,00 zł**³.

² Dokonanym przez pracownika merytorycznego Działu Świadczeń Rodzinnych.

³ Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 50,00 zł Gmina Czernica przekazała na rachunek bankowy DUW w obowiązującym terminie, tj. w dniu 24.10.2018 r.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW	Gmina Czernica							
		Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z GOPS do gminy	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z GOPS do gminy	Data wpływu	Nr wyciągu bankowego	Kwota dochodów §0920 - przekazana do DUW	Kwota dochodów §0980 - przekazana do DUW	Data przekazania dochodów do DUW	Nr wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 21.09 do 10.10	do 15.10	47,20	1 146,25	29.09 11.10	55 57	47,20	1 146,24	29.09 12.10	55 ⁴ 58
od 11.10 do 20.10	do 25.10	478,80	665,72	23.10	60	478,80	665,72	24.10	61
od 21.10 do 10.11	do 15.11	463,81	783,98	13.11	62	463,81	783,98	15.11	64
od 11.11 do 20.11	do 25.11	690,33	954,51	21.11	65	690,33	954,51	23.11	66
od 21.11 do 10.12	do 15.12	504,00	395,59	30.11 11.12	67 68	504,00	395,60	11.12	68 ⁵
od 11.12 do 20.12	do 25.12	77,94	66,23	21.12	69	77,94	66,23	22.12	70
od 21.12 do 31.12	do 08.01	37,77	644,29	29.12	71	37,77	644,29	29.12	71
Ogółem 01.10-31.12.2017 r.		2 284,31	4 176,68			2 284,31	4 176,68		
Ogółem 21.09-31.12.2017 r.		2 299,85	4 656,57			2 299,85	4 656,57		

Podczas trwania czynności kontrolnych, kontrolujący zwrócili się z prośbą do Skarbnika

⁴ Do DUW § 0980 przekazano kwotę 479,88 zł zamiast 479,89 zł, w związku z dokonaniem rozliczeniem dochodów od początku roku do dnia 29.09.2017 r.

⁵ Do DUW § 0980 przekazano kwotę 395,60 zł zamiast 395,59 zł, w związku z dokonaniem rozliczeniem dochodów od początku roku do dnia 11.12.2017 r.

Gminy Czernica o przedstawienie przyjętych zasad/procedur dotyczących realizacji przez gminę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Skarbnik Gminy złożyła następującą informację:

„Uprzejmie informuję, że w Gminie Czernica nie została wdrożona procedura dotyczące realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej, a pobrane dochody gromadzone i przekazywane są zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

(...) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy (dalej: GOPS) zgromadzone dochody z zakresu administracji rządowej zgodnie ze stanem z dnia 10 i 20 każdego miesiąca przekazuje na rachunek Gminy Czernica (dalej: gmina) w pierwszych dniach roboczych po tym dniu, tak, żeby możliwe było przekazanie środków do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: DUW) odpowiednio do 15 i 25 każdego miesiąca (...). GOPS może również przekazywać dochody na koniec kwartału, a one są gromadzone w urzędzie i przekazywane do 15 następnego miesiąca. GOPS wraz z dochodami przesyła informację o pobranych dochodach i ich podziale na dochody budżetu państwa i dochody dla jst. Gdy taka informacja nie zostaje przekazana pracownik urzędu potwierdza telefonicznie taki podział. Pracownik urzędu sprawdza saldo środków na rachunku dla zadań z zakresu administracji rządowej (dochody przekazane przez GOPS i dochody gromadzone przez gminę) i sporządza tabelę/zestawienie, gdzie wskazana jest klasyfikacja pobranych dochodów i podział na dochodu budżetu państwa oraz jst. Tak sporządzone zestawienie jest zatwierdzane przez gł. księgowego/skarbnika i kierownika jednostki i na podstawie tego przygotowane są przelewy środków (...).”

Kontrolujący potwierdzili, że dane wykazywane w informacji Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy, kierowanej do Urzędu Gminy Czernica a dotyczącej zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z należnymi odsetkami, zawierały określenie okresu rozliczeniowego, którego powyższe dochody dotyczą.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa przez Gminę Czernicę na rachunek bankowy DUW, odbywało się we właściwych wysokościach oraz w obowiązujących terminach, określonych w art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych (por. Tabela nr 4).

[Dowód akta kontroli str.311–374]

Biorąc powyższe pod uwagę, działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie.**

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Urząd Gminy Czernica przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980), odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) oraz zaliczki alimentacyjnej (§ 0970).

Urząd Gminy Czernica przedstawił również Zarządzenie Nr 0050.29.2016 Wójta Gminy Czernica z dnia 08 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Czernica⁶.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej z n/w kont wraz z obrotami, w szczególności:

- 133-85502-0920 odsetki f. alimentacyjny DUW - rachunek bieżący budżetu,
- 133-85502-0970-001A 50% zaliczki alimentacyjnej DUW - rachunek bieżący budżetu,
- 133-85502-0970-002A 50% zaliczki alimentacyjnej Gmina - rachunek bieżący budżetu,
- 133-85502-0980-001A 60% f. alimentacyjny DUW - rachunek bieżący budżetu,
- 133-85502-0980-002A 40% f. alimentacyjny GMINA - rachunek bieżący budżetu,
- 224-85502-0920 rozl. odsetek f. alimentacyjny,
- 224-85502-0970-001 rozl. 50% zal. alimentacyjnej DUW,
- 224-85502-0970-002 rozl. 50% zal. alimentacyjnej GMINA,
- 224-85502-0980-001 rozl. 60% f. alimenta. DUW,
- 224-85502-0980-002 rozl. 40% f. alimenta. GMINA.

[Dowód akta kontroli str.375–499]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej oraz wydruki z programów „Nemezis – fundusz alimentacyjny” oraz „Amazis – zaliczka alimentacyjna”, w oparciu o które dokonywano podziału wpłat od komorników lub dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980), z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) oraz zaliczki alimentacyjnej (§ 0970).

Ponadto, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy przedstawił Zarządzenie Nr 11 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości⁷.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej z n/w kont wraz z obrotami, w szczególności:

- 139-2 – r – k nal od dłuż alimentacyjnych,
- 139-2-85502-0920-FBP – należn od dłuż Fal odsetki dla BP,
- 139-2-85502-0970-ZBP – inne rachunki bnkowe - należ od dłużników alim,
- 139-2-85502-0970-ZUG – należ od dłużników zal dla UG Czernica,

⁶ Wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 0050.48.2017 Wójta Gminy Czernica z dnia 28 kwietnia 2017 r.

⁷ Wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 0050.10.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.24.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy.

- 139-2-85502-0980-FBP – wpłaty z tyt Fund alim dla BP,
- 139-2-85502-0980-FUG – wpłaty z Fal 40% dla UG Czernica,
- 221-85502-0920-ZFA – odsetki od dłużników Fal z zdań zleconych od Fund,
- 221-85502-0970-ZAL – dłużnicy zaiczki alimentacyjnej,
- 221-85502-0980 – dłużnicy funduszu alimentacyjnego,
- 245 – wpływy do wyjaśnienia.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą, spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Ponadto, w obu jednostkach potwierdzono, że podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, co jest zgodne z *art. 20 ust. 2* ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2* ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

W trakcie weryfikacji prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji dotyczących ww. dochodów budżetowych za okres od dnia 21 września do dnia 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy prowadził analitykę wg dłużników alimentacyjnych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przy pomocy programów: „Nemezis – fundusz alimentacyjny” oraz „Amazis – świadczenia rodzinne”⁸. Podczas trwania kontroli, jednostka rozważyła zmianę dotychczas przyjętych zasad rachunkowości i przyjęła rozwiązanie polegające na prowadzeniu ewidencji szczegółowej do konta 221 według dłużników alimentacyjnych w programie finansowo-księgowym.

Kontrolującym, przedstawiono Zarządzenie nr 0050.26.2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernicy z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Czernicy, które dołączono do akt kontroli. Zmiana dotyczyła zapisów dotyczących opisu prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Z dotychczasowego zapisu „Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą. Analityka dłużników alimentacyjnych znajduje się w programie komputerowym działu Funduszu Alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i świadczeń rodzinnych – Amazis i Nemezis” wykreślono ostatnie zdanie.

[Dowód akta kontroli str.500–583]

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

⁸ Systemy informatyczne, które zostały przygotowane do obsługi zagadnień związanych z obszarem funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych. Wykorzystywane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy do realizacji zadań zawartych w ustawie o funduszu alimentacyjnym oraz ustawie o świadczeniach rodzinnych.

III. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ.

Prawidłowość i rzetelność sporządzenia kwartalnego sprawozdania 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 2017 r., została oceniona podczas czynności kontrolnych (w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą) poprzez zbadanie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej w zestawieniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu oraz uzgodnienie zbadanej wartości dochodów budżetowych ze sprawozdaniem, zarówno przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy (sprawozdanie jednostkowe), jak również Gminę Czernicę (sprawozdanie zbiorcze).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy wykazano następujące dane liczbowe dotyczące skontrolowanych dochodów:

Tabela nr 5 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane
dział	rozdział	paragraf	Ogółem	Potrącone przez jst	
855	85502	0920	10 721,14		10 721,14
855	85502	0970	1 000,00		1 000,00
855	85502	0980	46 404,88		46 404,88

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. sporządzonym przez Gminę Czernicę, wykazano następujące dane liczbowe dotyczące skontrolowanych dochodów:

Tabela nr 6 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane
dział	rozdział	paragraf	Ogółem	Potrącone przez jst	
855	85502	0920	10 721,14	0,00	10 721,14
855	85502	0970	1 000,00	500,00	500,00
855	85502	0980	46 404,88	18 561,95	27 842,93

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicy oraz Gmina Czernica w sprawozdaniach Rb-27ZZ od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. w zakresie ww. dochodów, wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

[Dowód akta kontroli str.584–599]

Biorąc powyższe pod uwagę, sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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 Sapota

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

