



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 17-03-2016

Nr kontroli **KOV.431.29.2015**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Skuteczna realizacja dochodów budżetowych.
Jednostka kontrolowana:	Gmina Poczesna, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poczesnej ul. Wolności 2, 42 – 262 Poczesna.
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna.
Okres objęty kontrolą:	1 stycznia 2014 r. – 31 grudnia 2014 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Paweł Majka – inspektor wojewódzki, kierujący zespołem kontrolerów, upoważnienie do kontroli nr KOII.0030.49.2015; czynności kontrolne w dniach: 19.10.-29.10.2015 r., 02.11-09.11.2015 r., 12.11.-16.11.2015 r., 18.11-27.11.2015 r., Jolanta Sosińska – starszy inspektor, członek zespołu kontrolerów, upoważnienie do kontroli nr KOII.0030.50.2015; czynności kontrolne w dniach: 19.10.-29.10.2015 r. oraz 02.11.2015 r., Bożena Bobusia – inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, upoważnienie do kontroli nr KOII.0030.51.2015; czynności kontrolne w dniach: 04.11-10.11.2015 r., 12.11.-13.11.2015 r. oraz 24.11-26.11.2015 r., Tomasz Płaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, upoważnienie do kontroli nr KOII.0030.52.2015; czynności kontrolne w dniach: 18.11-27.11.2015 r..
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Art. 6 ust. 4 pkt 3, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ oraz art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ²
Termin kontroli:	19 października 2015 r. – 27 listopada 2015 r., z przerwą w dniach 30 października 2015 r. oraz 17 listopada 2015 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:	Oceniam negatywnie skuteczną realizację dochodów budżetowych.
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Skarbnik Gminy Poczesna, Referat Finansowo – Podatkowy w Urzędzie Gminy w Poczesnej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poczesnej,
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	W 2014 r. Gmina Poczesna uzyskiwała dochody, będące dochodem budżetu państwa, z tytułu:

¹ t.j. Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

- opłat za udostępnienie danych osobowych,
- należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych dotyczących zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobom uprawnionym,
- należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych dotyczących świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, wraz ustawowymi odsetkami.

Pozyskiwanie dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych realizował Urząd Gminy w Poczesnej, natomiast pozyskiwanie dochodów od dłużników alimentacyjnych realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poczesnej.

Księgi rachunkowe w GOPS w Poczesnej prowadzone były techniką ręczną.

Nie prowadzono wg podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencji analitycznej, dochodów dotyczących wpłat z funduszu alimentacyjnego w GOPS w Poczesnej, na kontach 130/1 *Rachunek bieżący jednostki (dochody)*, 221/2 *Należności z tytułu dochodów budżetowych (fundusz alimentacyjny)*, czym naruszono art. 24 ust. 3 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz przepisy załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 r.⁴ W GOPS w Poczesnej w 2014 r., wpłaty dotyczące dochodów z funduszu alimentacyjnego, księgowano na kontach 130/1 i 221/2 bez rozdziału na kwotę główną i odsetki. Rozdziału dochodów na dochody budżetu państwa, dochody gminy Poczesna, dochody innych gmin (gminy dłużnika) oraz odsetki – w odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej, dokonywano w kwotach zbiorczych w dniu przekazywania ww. dochodów na rachunek gminy Poczesna.

Przyczyna: *wg wyjaśnień Kierownika GOPS: „(...) Podział kwot na kwotę główną i odsetki następuje w chwili wprowadzenia wpłaty do programu merytorycznego (...)”.*

Skutek: *błędne księgi rachunkowe.*

Nie księgowano wg pozycji z wyciągu bankowego wpłat dochodów dotyczących należności z funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na rachunek bankowy GOPS w Poczesnej, czym naruszono przepisy zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)⁵. W ewidencji analitycznej dochodów dotyczącej wpłat z funduszu alimentacyjnego wpływy na rachunek bankowy księgowano zbiorczo na kontach 130/1 oraz 221/2.

Przyczyna: *błędna interpretacja przepisów prawa.*

Skutek: *zapisy w ewidencji księgowej konta 130/1 oraz 221/2 nie odzwierciedlały rzeczywistej liczby dokonanych operacji*

³ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

⁴ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289

⁵ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289

finansowych.

W ewidencji analitycznej konta 130/1, wpłaty z dnia 06.08.2014 r. w kwotach 449,67 zł i 16,09 zł, zostały zaksięgowane zbiorczo z błędnymi numerami pozycji z dziennika głównego (księgi handlowej) w łącznej kwocie 465,76 zł pod pozycjami 1048 i 1049 zamiast pod pozycjami 1047 i 1048, ponadto w ewidencji konta 130/1 przedmiotowe wpłaty zostały zaksięgowane z datą 07.08.2014 r., czym naruszono art. 24 ust. 3 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości⁶.

Przyczyna: *zaksięgowanie pod błędnymi numerami pozycji wg wyjaśnień Kierownika GOPS: „Błąd pisarski”, brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych.*

Skutek: *błędne prowadzenie ksiąg rachunkowych.*

W sprawozdaniach Rb-27ZZ, przekazanych przez GOPS w Poczesnej do Gminy Poczesna, wykazano w § 0980 20% kwoty wyegzekwowanej od dłużnika alimentacyjnego, stanowiące dochód własny gminy Poczesna przekazany przez inne gminy, czym naruszono przepisy zał. nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r.⁷. Z ewidencji księgowej wynika, iż w sprawozdaniach Rb-27ZZ w § 980 wykazano kwoty powiększone o:

- za I kwartał 2014 r. – o 768,34 zł,
- za I i II kwartał 2014 r. – o 1.457,50 zł,
- za I. II i III kwartał 2014 r. – o 2.839,64 zł,
- za IV kwartał 2014 r. – o 3.847,24 zł.

Przyczyna: *błędna interpretacja przepisów prawa.*

Skutek: *nieprawidłowa informacja na temat poszczególnych rodzajów dochodów zawarta w sprawozdaniach budżetowych.*

Pracownik GOPS w Poczesnej posługiwał się niewłaściwą pieczęcią przy podpisywaniu dokumentów księgowych. Podział procentowy (wg rodzaju uzyskanych wpływów) należnego do odprowadzenia dochodu był dokonywany dla indywidualnych wpłat dłużników przez podinspektora ds. obsługi funduszu alimentacyjnego w dziale merytorycznym GOPS-u.

Do zbiorczych przelewów z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poczesnej przekazywanych do Urzędu Gminy w Poczesnej załączano każdorazowo tabelaryczne rozliczenie wpłat od dłużników alimentacyjnych. Zestawienie tabelaryczne pt. „Rozliczenie wpłat dłużników alimentacyjnych FUNDUSZ” podpisywał pracownik GOPS-u z upoważnienia Wójta Gminy, podczas gdy upoważnienie wydane ww. pracownikowi Zarządzeniem Wójta Gminy Poczesna nr URO.0050.260.2014.ABM z dnia 02.01.2014 r. dotyczyło prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji.

⁶ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

⁷ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 119 - obowiązywał w okresie objętym kontrolą

Przyczyna: wg wyjaśnień Kierownika GOPS: „Pieczętka pracownika GOPS-u „z upoważnienia Wójta Gminy” widniejąca na zestawieniu (...), służyła jedynie identyfikacji pracownika sporządzającego ww. zestawienie (...)”; brak należytego nadzoru nad pracownikami.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS w Poczesnej, zawartymi w piśmie nr URO.1711.1.2015 ER, obecnie ww. pracownik podpisuje się pod tabelą „sporządził: imię i nazwisko”.

W okresie od 21.06.2014 r. do 30.09.2014 r. do GOPS w Poczesnej wpłynęło 112 wpłat od dłużników alimentacyjnych, na łączną kwotę 28.877,63 zł, i tak:

- 14 wpłat dotyczyło należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych dotyczących zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobom uprawnionym, zaksięgowanych w § 0970, w łącznej kwocie 1.548,53 zł. Ponadto w ramach ww. 14 wpłat, do GOPS w Poczesnej, wpłynęło 73,28 zł stanowiące nadpłaty (27,96 zł i 45,32 zł),
- 101 wpłat dotyczyło należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych dotyczących świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, wraz ustawowymi odsetkami, zaksięgowanych w §§ 0980 (kwota główna) i 0920 (odsetki) w łącznej kwocie 27.238,22 zł. Ponadto w ramach przedmiotowych 101 wpłat, do GOPS w Poczesnej, wpłynęło 17,60 zł – zwrot kosztów upomnienia sfinansowanych ze środków własnych Gminy Poczesna (stanowiące dochód gminy).

Wszystkie wpłaty zostały zrealizowane na rachunek bankowy GOPS.

Z powyższych kwot, dochody budżetu państwa stanowiło 19.601,66 zł, w niżej wymienionych §§:

- w § 0970 - 774,26 zł ,
- w § 0980 - 13.292,47 zł,
- w § 0920 - 5.534,93 zł.

Ww. dochody zostały w pełnej wysokości przekazane na rachunek budżetu państwa.

Nieprawidłowo zaklasyfikowano wpłatę dochodów budżetu państwa, dotyczących należności z funduszu alimentacyjnego w GOPS w Poczesnej, w §§ 0980 i 0920, czym naruszono zapisy załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010⁸. Środki które wpłynęły do GOPS w Poczesnej w okresie 11-19.09.2014 r. stanowiące dochód budżetu państwa, przekazane do Gminy Poczesna w dniu 23.09.2014 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 174, zaksięgowano w kwotach:

- § 0980 3.101,31 zł,
- § 0920 915,53 zł,

natomiast zgodnie z okazaną dokumentacją powinny być zaksięgowane w kwotach:

- § 0980 3.088,33 zł,
- § 0920 928,51 zł.

⁸ t.j. Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

Łączna kwota ww. dochodów z obydwu §§ była prawidłowa.

Przyczyna: *wg wyjaśnień Kierownika GOPS: „(...) Podczas ręcznego wprowadzania danych pracownik sporządzający tabelę popełnił błąd pisarski polegający na zamianie kolumn w tabeli. (...)”.*

Skutek: *nieprawidłowa informacja na temat poszczególnych rodzajów dochodów zawarta w sprawozdaniach budżetowych.*

W III kwartale 2014 r. Gmina Poczesna przekazała na rachunek budżetu państwa 106 wpłat, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej w okresie 21.06-19.09.2014 r. w łącznej wysokości 18.942,14 zł, tj:

- w § 0970 – 595,14 zł,
- w § 0980 - 12.964,34 zł,
- w § 0920 - 5.382,66 zł.

Natomiast dochody budżetu państwa – 6 wpłat, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej w okresie 22.09-30.09.2014 r. w łącznej kwocie 659,52 zł:

- w § 0970 – 179,12 zł,
- w § 0980 – 328,13 zł,
- w § 0920 – 152,27 zł,

zostały przekazane przez Gminę Poczesna na rachunek budżetu państwa w dniu 07.10.2014 r.

Nieterminowo przekazano na rachunek budżetu państwa dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego, dotyczące wpłat od dłużników alimentacyjnych, w łącznej wysokości 3.745,82 zł tj. 19,8% dochodów budżetu państwa, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej w okresie 21.06-19.09.2014 r., czym naruszono art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁹. W III kwartale 2014 r. Gmina Poczesna nieterminowo przekazała 22 ze 106 wpłat dochodów budżetu państwa, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej co stanowiło 20,7 % ogólnej liczby wpłat w ww. okresie. Dochody przekazano od 1 do 42 dni po terminie, z czego:

- 15 wpłat, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej w okresie 11.08-20.08.2014 r., z których dochód budżetu państwa stanowił łącznie 3.125,24 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 26.08.2014 r. zamiast do 25.08.2014 r., tj. 1 dzień po terminie,
- 4 wpłaty, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej w okresie 24.07.-28.07.2014 r., z których dochód budżetu państwa stanowił łącznie 542,60 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 21.08.2014 r., zamiast do 18.08.2014 r., tj. 3 dni po terminie,
- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 07.08.2014 r. (UG w Poczesnej przekazał wpłatę do GOPS w Poczesnej w dniu 13.08.2014 r.), z której dochód budżetu państwa stanowiło 31,24 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 26.08.2014 r., zamiast do 18.08.2014 r., tj. 8 dni po terminie,
- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 19.08.2014 r. (UG w Poczesnej przekazał wpłatę do GOPS w Poczesnej w dniu 16.09.2014

⁹ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

r.), z której dochód budżetu państwa stanowiło 15,44 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 25.09.2014 r. zamiast do 25.08.2014 r., tj. 31 dni po terminie,

- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 10.07.2014 r. (UG w Poczesnej przekazał wpłatę do GOPS w Poczesnej w dniu 13.08.2014 r.), z której dochód budżetu państwa stanowiło 31,30 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 26.08.2014 r. zamiast do 15.07.2014 r., tj. 42 dni po terminie.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa; opóźnienia w przekazywaniu środków przez GOPS na rachunek Gminy.*

W Gminie Poczesna w 2014 r. nie księgowano dochodów budżetu państwa na kontach rozrachunkowych, tj. na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, czym naruszono przepisy załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ¹⁰ oraz zapisów załącznika nr 2 do obowiązującej w 2014 r. polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Poczesna Nr 0151.315.2010 z dnia 31.12.2010 r.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki dotyczącej dochodów budżetu państwa;*

Skutek: *błędy w sprawozdaniach budżetowych.*

W 2014 r. Gmina Poczesna ewidencjonowała wpływy oraz wypływy dochodów budżetu państwa, przekazane przez GOPS w Poczesnej, w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy Poczesna na kontach 130D – 720D z pominięciem kont księgowych jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono przepisy załącznika nr 2 i załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ¹¹ oraz zapisów załącznika nr 2 i załącznika nr 3 do obowiązującej w 2014 r. polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Poczesna Nr 0151.315.2010 z dnia 31.12.2010 r. W 2014 r. w Gminie Poczesna w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego, wykazywano na kontach 133 – 901 jedynie zapisem technicznym łączną sumę dochodów własnych Gminy Poczesna.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki dotyczącej dochodów budżetu państwa; jeden rachunek bankowy obsługujący zarówno jednostkę budżetową UG w Poczesnej jak i jednostkę samorządu terytorialnego Gminę Poczesna.*

Skutek: *wadliwe księgi rachunkowe,*

W 2014 r. Gmina Poczesna ewidencjonowała dochody budżetu państwa, zarówno przekazane przez GOPS w Poczesnej, jak również uzyskane przez Urząd Gminy w Poczesnej, z pominięciem zasady podwójnego zapisu, czym naruszono art. 24 ust. 3 z w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości ¹².

¹⁰ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289

¹¹ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289

¹² t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki dotyczącej dochodów budżetu państwa;*

Skutek: *błędne księgi rachunkowe.*

Błędnie prowadzono ewidencję analityczną dochodów budżetu państwa, w Gminie Poczesna, poprzez stosowanie niekompletnych zapisów księgowych, czym naruszono art. 24 ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 5 ustawy o rachunkowości¹³. W analitycznych kartach kontowych konta 130D, prowadzonych techniką ręczną, służących do ewidencjonowania dochodów budżetu państwa, brakuje zapisu dotyczącego konta przeciwstawnego.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki dotyczącej dochodów budżetu państwa, błędna interpretacja przepisów prawa.*

Skutek: *błędne księgi rachunkowe.*

Ewidencję analityczną dochodów budżetu państwa, w Gminie Poczesna, prowadzono niesprawdzalnie poprzez niechronologiczne wprowadzanie zapisów, czym naruszono art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości¹⁴. W analitycznej ewidencji dochodów budżetu państwa w § 0970 konta 130D 852.85212.0970 wpływ z dnia 23.09.2014 r. na kwotę 74,08 zł i wypływ z dnia 25.09.2014 r. na kwotę 37,04 zł nie został zaewidencjonowany chronologicznie, skutkiem czego salda dochodów w tym §, wykazane w analitycznej ewidencji dochodów konta 130D na dzień 30.09.2014 r. i 31.12.2014 r. są zaniżone, tj.:

- saldo dochodów wykonanych na dzień 30.09.2014 r. wynosi 3.527,68 zł, a powinno wynieść 3.601,76 zł,
- saldo dochodów przekazanych do budżetu państwa na dzień 30.09.2014 r. wynosi 1.584,71 zł, a powinno wynieść 1.621,75 zł,
- saldo dochodów wykonanych na dzień 31.12.2014 r. wynosi 3.776,97 zł (dodatkowo popełniono błąd o rachunkowy o 1 zł), a powinno wynieść 3.850,05 zł,
- saldo dochodów przekazanych do budżetu państwa na dzień 31.12.2014 r. wynosi 1.887,98 zł, a powinno wynieść 1.925,02 zł,

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki dotyczącej dochodów budżetu państwa, przeoczenie pracownika.*

Skutek: *błędna informacja dotycząca wysokości uzyskanych dochodów na dany dzień.*

Nieprawidłowo zaklasyfikowano dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, w Gminie Poczesna, w dziale 756 rozdziale 75618 § 0410, czym naruszono zapisy załączników nr 1,2 i 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010¹⁵. W 2014 r. dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych

¹³ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁴ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁵ t.j. Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm. i t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

osobowych ewidencjonowano w dziale 756 - *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*, w rozdziale 75618 - *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*, w § 0410 - *Wpływy z opłaty skarbowej* zamiast w dziale 750 - *Administracja publiczna*, w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, w § 0690 - *Wpływy z różnych opłat*.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetu państwa.*

Skutek: *nieprawidłowa informacja na temat poszczególnych rodzajów dochodów wynikająca z ksiąg rachunkowych.*

W okresie od 21.06.2014 r. do 30.09.2014 r. do Urzędu Gminy w Poczesnej wpłynęło 6 wpłat z tytułu udostępniania danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 186,00 zł. Wpłaty zostały zrealizowane na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Poczesnej jak i w kasie Urzędu.

Od wykonanych ww. dochodów, Gmina Poczesna odprowadziła na rachunek budżetu państwa kwotę 176,70 zł, tj. 95% kwoty wykonanej, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁶.

Nieterminowo przekazano na rachunek budżetu państwa dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego, dotyczące opłat za udostępnianie danych osobowych, w łącznej wysokości 147,25 zł tj. 83,4% dochodów budżetu państwa, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Poczesnej w okresie 21.06-11.09.2014 r., czym naruszono art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁷. Z wpływów uzyskanych w ww. okresie Gmina Poczesna nieterminowo przekazała 5 z 6 wpłat dochodów budżetu państwa, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Poczesnej co stanowiło 83,3 % ogólnej liczby wpłat w ww. okresie. Dochody przekazano od 21 do 67 dni po terminie, i tak:

- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 26.06.2014 r., z której dochód budżetu państwa stanowiło 29,45 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 15.09.2014 r. zamiast do 15.07.2014 r. tj. 62 dni po terminie,
- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 12.08.2014 r., z której dochód budżetu państwa stanowiło 29,45 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 15.09.2014 r. zamiast do 25.08.2014 r., tj. 21 dni po terminie,
- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 05.09.2014 r., z której dochód budżetu państwa stanowiło 29,45 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 29.10.2014 r. zamiast do 15.09.2014 r., tj. 44 dni po terminie,
- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 11.09.2014

¹⁶ t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm. i tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.

¹⁷ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

- r., z której dochód budżetu państwa stanowiło 29,45 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 29.10.2014 r. zamiast do 25.09.2014 r., tj. 34 dni po terminie,
- 1 wpłatę, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Poczesnej w dniu 11.09.2014 r., z której dochód budżetu państwa stanowiło 29,45 zł, przekazano na rachunek budżetu państwa w dniu 01.12.2014 r. zamiast do 25.09.2014 r., tj. 67 dni po terminie.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa;*

W analitycznej karcie kontowej konta 130D w rozdz. 85212 § 0970 „zaliczki alimentacyjne” na str. 2, saldo dot. dochodów potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego:

- na dzień 30.09.2014 r. wynosi 1.942,97 zł, natomiast po zsumowaniu poszczególnych wpłat, od których powinny zostać potrącone dochody na rzecz jst., przedmiotowe saldo powinno wynieść 1.621,76 zł,
- na dzień 31.12.2014 r. wynosi 1.887,99 zł, natomiast po zsumowaniu poszczególnych wpłat, od których powinny zostać potrącone dochody na rzecz jst., przedmiotowe saldo powinno wynieść 1.925,03 zł.

czym naruszono art. 24 ust. 2 oraz ust. 4 ustawy o rachunkowości¹⁸.

Ponadto na str. 2, dokonano poprawki korektorem, bez skreślenia wartości błędnej, wpisania daty oraz podpisu osoby dokonującej korekty, salda dot. dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości¹⁹.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki;*

Skutek: *niesprawdzalne księgi rachunkowe.*

Nierzetelnie oraz niesprawdzalnie prowadzono w Urzędzie Gminy w Poczesnej ewidencję księgową konta 101 *Kasa* dotyczącą wpłat gotówki do kasy, czym naruszono art. 24 ust 2 i ust. 4 pkt 1 w związku z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości²⁰ Zapisy na koncie 101 *Kasa* nie były sporządzane na podstawie dokumentów źródłowych, według których dokumentowano wpływ środków do kasy. Dochody księgowane były w kwocie zbiorczej, tj. sumy wpłat gotówki z raportu kasowego, pod datą przekazania zamknięcia raportu kasowego, bez uwzględnienia dat wpływu poszczególnych wpłat.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki;*

Skutek: *nieterminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa*

Nie aktualizowano na bieżąco uregulowań wewnętrznych, dotyczących gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Poczesnej, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości²¹. Do *wykazu osób upoważnionych do dysponowania*

¹⁸ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁹ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

²⁰ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

²¹ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

gotówką i zatwierdzania dokumentów kasowych oraz pracowników upoważnionych do wystawiania dowodów kasowych przychodowych stanowiącego załącznik nr 1 do Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Poczesnej wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy w Poczesnej nr 76 z dnia 21.02.2008 r., nie wpisano p. Jadwigi Będuch – inspektora ds. kasowych, której zgodnie z zakresem czynności, nr URO.2003.6.2012.M.C z dnia 2 kwietnia 2012 r. powierzono, m.in. wykonywanie następujących czynności:

- *zapewnienie obsługi kasowej Urzędu obejmującej m.in. podejmowanie gotówki z BS, sporządzanie raportów kasowych, (...),*
- *przyjmowanie wpłat gotówkowych według wypisanych w księgowości kwitów K-103.*

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie opracowywania wewnętrznych zarządzeń w sprawach dot. gospodarki kasowej.*

Skutek: *uregulowania wewnętrzne nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.*

Aktualizację imiennego wykazu osób w zał. nr 1 do ww. Instrukcji wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Poczesna Nr URO.0050.64.2015 z dnia 24.08.2015 r.

Wykazywano nierzetelne dane w sprawozdaniach Rb-27 ZZ sporządzanych przez Gminę Poczesna w 2014 r., czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r.²² Sprawozdania Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartały 2014 r., sporządzane przez Gminę Poczesna nie są zgodne z analityczną ewidencją księgową konta 130D oraz ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-27ZZ przekazanymi przez GOPS w Poczesnej, w zakresie:

- a) w rozdziale 85212 § 0920 kwoty:
- dochody przekazane wg sprawozdania za I kwartał 4.857,95 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za I kwartał 4.745,68 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za II kwartały 9.550,56 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za II kwartały 9.438,29 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za III kwartały 14.920,24 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za III kwartały 14.807,97 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania w za IV kwartały 19.761,32 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za IV kwartały 19.521,37 zł,
- b) w rozdziale 85212 § 0970 kwoty:
- dochody wykonane wg sprawozdania za III kwartały 3.527,43 zł,
 - dochody wykonane wg ewidencji księgowej za III kwartały (wg dokonanych wpłat) 3.601.76 zł,
 - dochody wykonane wg sprawozdania GOPS za III kwartały 3.601.76 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg sprawozdania za III kwartały

²² t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 119 - obowiązywał w okresie objętym kontrolą

- 1.763,72 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg ewidencji księgowej za III kwartały 1.942,97 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za III kwartały 1.621,75 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za III kwartały 1.584,71 zł,

 - dochody wykonane wg sprawozdania za IV kwartały 3.850,05 zł,
 - dochody wykonane wg ewidencji księgowej za IV kwartały 3.776,97 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg sprawozdania za IV kwartały 1.887,86 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg ewidencji księgowej za IV kwartały 1.887,99 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za IV kwartały 1.925,02 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za IV kwartały 1.887,98 zł,
- c) w rozdziale 85212 § 0980 kwoty:
- dochody wykonane wg sprawozdania za I kwartał 18.545,36 zł,
 - dochody wykonane wg ewidencji księgowej za I kwartał 18.545,30 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg sprawozdania za I kwartał 7.671,31 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg ewidencji księgowej za I kwartał 7.671,25 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za I kwartał 10.416,63 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za I kwartał 10.223,37 zł,

 - dochody wykonane wg sprawozdania za II kwartały 36.933,93 zł,
 - dochody wykonane wg ewidencji księgowej za II kwartały 36.933,87 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg sprawozdania za II kwartały 14.784,81 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg ewidencji księgowej za II kwartały 15.178,05 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za II kwartały 21.315,28 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za II kwartały 21.122,02 zł,

 - dochody wykonane wg sprawozdania za III kwartały 58.987,80 zł,
 - dochody wykonane wg ewidencji księgowej za III kwartały 58.987,74 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg sprawozdania za III kwartały 24.328,80 zł,
 - dochody potrącone na rzecz jst. wg ewidencji księgowej za III kwartały 24.560,27 zł,
 - dochody przekazane wg sprawozdania za III kwartały 34.292,60 zł,
 - dochody przekazane wg ewidencji księgowej za III kwartały

34.099,34 zł,

- dochody wykonane wg sprawozdania za IV kwartały 78.131,11 zł,
- dochody wykonane wg ewidencji księgowej za IV kwartały 78.940,63 zł,
- dochody wykonane wg sprawozdania GOPS za IV kwartały 78.940,49 zł,
- dochody potrącone na rzecz jst. wg sprawozdania za IV kwartały 31.973,35 zł,
- dochody potrącone na rzecz jst. wg ewidencji księgowej za IV kwartały 32.976,13 zł,
- dochody przekazane wg sprawozdania za IV kwartały 46.157,76 zł,
- dochody przekazane wg ewidencji księgowej za IV kwartały 45.320,74 zł

Ponadto w sprawozdaniach Rb-27ZZ, przekazanych przez Gminę Poczesna w 2014 r. do ŚUW w Katowicach, powielono błąd ze sprawozdań przekazanych przez GOPS w Poczesnej do Gminy Poczesna. W sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzanych przez Gminę Poczesna, w kolumnach „Dochody wykonane” wykazano w rozdziale 85212 § 0980, oprócz dochodów dotyczących funduszu alimentacyjnego (wierzyciela), także dochód Gminy Poczesna, tj. 20% kwoty wyegzekwowanej od dłużnika alimentacyjnego, które wpłynęły do GOPS w Poczesnej, stanowiące dochód własny gminy dłużnika przekazany przez inne gminy (wierzycieli). W sprawozdaniach Gminnych Rb-27ZZ w rozdziale 85212 § 980 wykazano kwoty powiększone o:

- za I kwartał 2014 r. – kwota powiększona o 768,34 zł,
- za I i II kwartał 2014 r. – kwota powiększona o 1.457,50 zł,
- za I, II i III kwartał 2014 r. – kwota powiększona o 2.839,64 zł,
- za cztery kwartały 2014 r. – kwota powiększona o 3.847,24 zł.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie sprawozdawczości budżetowej.*

Skutek: *nieprawidłowa informacja na temat poszczególnych rodzajów dochodów budżetu państwa.*

W sprawozdaniach Rb-27ZZ za I, II, III i IV kwartały 2014 r. sporządzanych przez Gminę Poczesna, wykazano dochody w rozdziale 75011 § 0690 jednakże w 2014 r. nie prowadzono ewidencji księgowej dochodów w tej klasyfikacji budżetowej, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r.²³ W ww. wymienionych sprawozdaniach wykazano dochody uzyskane przez Gminę Poczesna z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w rozdziale 75011 § 0690. W 2014 r. dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w Urzędzie Gminy w Poczesnej ewidencjonowano w dziale 756, rozdziale 75618 § 0410.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie sprawozdawczości budżetowej.*

Skutek: *nierzetelne sprawozdania budżetowe.*

Nieterminowo przekazywano sprawozdania Rb-27 ZZ za II i III kwartały 2014 r., czym naruszono § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w

²³ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 119 - obowiązywał w okresie objętym kontrolą

sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r.²⁴. 2 z 4 sprawozdań Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Poczesna przekazywała do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach e-mailem, i tak:

- sprawozdanie za II kwartały 2014 r. zostało przekazane do ŚUW w Katowicach 15.07.2014 r., zamiast do 14.07.2014 r., tj. z 1 dniowym opóźnieniem,
- sprawozdanie Rb-27 ZZ za III kwartały 2014 r. zostało przekazane do ŚUW w Katowicach 14.10.2014 r., zamiast do 13.10.2014 r., tj. z 1 dniowym opóźnieniem.

Przyczyna: *brak należytego nadzoru w zakresie sprawozdawczości budżetowej.*

Sprawozdanie Rb-27 ZZ za I kwartał 2014 r., zostało przekazane przez Gminę Poczesna do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach bez wymaganych podpisów osób upoważnionych, czym naruszono § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r.²⁵. Ww. sprawozdanie, nie zostało opatrzone podpisem elektronicznym przez Wójta Gminy Poczesna oraz Skarbnika Gminy Poczesna.

Przyczyna: *niedopełnienie obowiązków przez kierownika jednostki oraz skarbnika.*

Skutek: *niewiarygodne sprawozdania.*

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Krzysztof Ujma – Wójt Gminy Poczesna,
Pani Dorota Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy Poczesna (w okresie objętym kontrolą od 01.01-30.06. 2014 r.),
Pan Piotr Dobosz – w okresie objętym kontrolą: Zastępca Skarbnika Gminy Poczesna 01.01-30.06.2014 r., Skarbnik Gminy Poczesna 01.07-31.12.2014 r.,
Pani Agata Adamus – Kierownik Referatu Finansowo – Podatkowego w Urzędzie Gminy w Poczesnej,
Pani Agata Tronina – Inspektor ds. księgowości budżetowej,
Pani Jadwiga Będuch – Inspektor ds. kasowych.

Pani Elżbieta Różycka – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poczesnej,
Pani Agnieszka Zych – Główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poczesnej,
Pani Agnieszka Błaszczuk – Mokrzeska – Podinspektor do spraw obsługi funduszu alimentacyjnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Poczesnej.

²⁴ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 119 - obowiązywał w okresie objętym kontrolą

²⁵ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 119 - obowiązywał w okresie objętym kontrolą

III. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne

Zalecam:

1. Księgowanie wpłat, w ewidencji analitycznej konta 130/1 w GOPS w Poczesnej, zgodnie z numerami pozycji z dziennika głównego oraz zgodnie datą ich wpływu.
2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów w odpowiednich paragrafach według kryteriów klasyfikacji budżetowej.
3. Ewidencjonowanie dochodów budżetu państwa w sposób sprawdzalny, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosując kompletne zapisy księgowe.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów budżetu państwa, wpływających do kasy Urzędu Gminy w Poczesnej rzetelnie i sprawdzalnie.
5. Wykazywanie rzetelnych danych w sprawozdaniach Rb-27 ZZ, zgodnych z ewidencją księgową.
6. Terminowo przekazywać sprawozdania budżetowe, zawierające wszystkie wymagane przepisami elementy.

W związku pismem z dnia 11 lutego 2016 r., numer RFP.303.27.2016.PD, w którym wskazano sposób podjęcia działań w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, nie wydaję zaleceń w zakresie:

- prowadzenia w GOPS w Poczesnej ewidencji analitycznej dochodów dotyczących wpłat z funduszu alimentacyjnego wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- księgowania wpłat dochodów dotyczących należności z funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na rachunek bankowy GOPS w Poczesnej, wg pozycji z wyciągu bankowego,
- wykazywania w sprawozdaniach Rb-27ZZ danych dotyczących dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, zrealizowanych wyłącznie przez Gminę Poczesna i jednostki jej podległe,
- terminowego przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami,
- księgowania wpływów oraz wypływów dochodów budżetu państwa, na odpowiednich kontach księgowych jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem kont rozrachunkowych,
- dokonywanie poprawy błędów w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.