



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 10-02-2023

Nr kontroli: **KOXII.431.30.2022**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Realizacja dochodów budżetowych.

Okres objęty kontrolą od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Jednostka kontrolowana:

MIASTO RYBNIK z siedzibą przy ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Piotr Kuczera - Prezydent Miasta Rybnika

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Anna Piąty, starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.81.2022 z dnia 04.11.2022 r.;
- Monika Zamorska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.82.2022 z dnia 04.11.2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Termin kontroli: 10.11.2022 – 02.12.2022 r.

II. Ocena ogólna skontrolowanej działalności⁴

Ocena ogólna:

Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta Rybnika w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości** polegających na:

- nieterminowym odprowadzeniu na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego - w 2 przypadkach 10 i 12 dni po terminie w 2 skontrolowanych okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. oraz w 2 innych przypadkach 12 i 21 dni po terminie - dochodów wykonanych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 i

¹ T.j. Dz.U.2022, poz. 135 ze zm.

² T.j. Dz.U.2020, poz. 224

³ T.j. Dz.U.2022, poz. 1634 ze zm.

⁴ Kontroli poddano jeden obszar - dokument nie zawiera ocen częściowych.

855.85502.0920, czym naruszono art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵;

- nierozliczaniu i odsyłaniu do komorników sądowych zrealizowanych na rachunku bankowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku⁶ wpłat własnych dłużników alimentacyjnych lub innych osób tytułem spłaty zadłużenia za dłużnika alimentacyjnego, czym naruszono art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 27 ust. 1, ust. 1a, ust. 4, ust. 11 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁷.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na ustalone w programie kontroli kryteria oraz założone progi istotności poszczególnych zagadnień nie miały bezpośredniego wpływu na ocenę:

- brak w Polityce rachunkowości OPS w Rybniku opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych oraz aktualizacji informacji o wersji użytkowanego oprogramowania Finanse Premium, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a i c w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸;
- brak na dowodach księgowych dotyczących dochodów budżetowych potwierdzeń kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do ujęcia w księgach rachunkowych, niezgodnie z §1 pkt 1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora OPS w Rybniku nr 51/2017 z dnia 29.12.2017 r. oraz z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
- brak na wydrukach dekretacji komputerowej do wyciągów bankowych dotyczących dochodów budżetowych czytelnej informacji o ich zatwierdzeniu i przez kogo dokument został zatwierdzony, niezgodnie z §1 pkt 2 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora OPS w Rybniku nr 51/2017 z dnia 29.12.2017 r.;
- brak zgodności pomiędzy datą operacji gospodarczej tj. datą poszczególnych wpłat ujętych w ewidencji księgowej OPS w Rybniku za rok 2021 dla klasyfikacji 855-85502-0920-31-04 oraz 855-85502-0980-31-04, a datą faktyczną operacji gospodarczej tj. datą dziennego wyciągu bankowego dokumentującego wpływy w danym dniu, co stanowi o błędach, o którym mowa w art. 24 ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości;
- brak czytelnego zapisu w Polityce rachunkowości OPS w Rybniku, czy w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów dotyczącego sposobu oznaczania dowodów źródłowych, przy jednoczesnym braku oznaczenia przez jednostkę wyciągów bankowych własnym numerem identyfikacyjnym lub oznaczenie nietrwałe, naniesione ołówkiem numerem bankowym wyciągu bankowego, niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Należy

⁵ t.j. Dz.U. z 2019, poz. 869 ze zm., t.j. Dz.U. z 2021, poz. 305 ze zm. w skrócie ustawa o finansach publicznych.

⁶ W skrócie OPS w Rybniku.

⁷ T.j. Dz.U. z 2020, poz. 808 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2021, poz. 877 ze zm., w skrócie ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

⁸ T.j. Dz.U. z 2019, poz. 351 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2021, poz. 217 ze zm., w skrócie ustawa o rachunkowości.

zauważyć, że numeracja dowodu księgowego w ewidencji księgowej odpowiadała numerowi bankowemu wyciągów bankowych, stąd możliwe było powiązanie zapisów w ewidencji księgowej z dowodem księgowym.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Urząd Miasta Rybnika⁹;

Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku¹⁰.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Dochody wykonane ogółem zbiorczo w roku 2021 przez miasto Rybnik według danych sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kw. 2021r. zrealizowano w działach: 010, 700, 710, 750, 754, 852, 853, 855 w kwocie łącznej 11.011.228,42 zł.

W roku 2021 miasto Rybnik dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ujęte w klasyfikacji budżetowej działu 855 – Rodzina, rozdz. 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, rozdz. 85503 - Karta Dużej Rodziny wykonało przez gminną jednostkę organizacyjną: Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku z następujących tytułów:

1. wpływy z tytułu zwrotów należności od dłużników funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek i kosztów klasyfikowane w rozdz. 85502:
 - §0640 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień;
 - §0920 - wpływy z pozostałych odsetek;
 - §0940 - wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych;
 - §0980 - wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
2. wpływy z tytułu odpłatności za wydanie Kart Dużej Rodziny / duplikatu klasyfikowane w rozdz. 85503 §0690 - Wpływy z różnych opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu miasta Rybnik i jednostki organizacyjnej bezpośrednio realizującej dochody oraz zbiorczego 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 sprawozdawczy: od początku roku do

⁹ Urząd Miasta Rybnika; ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik, w skrócie UM Rybnik.

¹⁰ Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku; ul. Żużłowa 25, 44-200 Rybnik.

końca IV kwartału roku 2021 ustalono, że dochody wykonane, potrącone i przekazane w dz. 855 kształtowały się następująco:

| Klasyfikacja budżetowa | | | Rb-27ZZ zbiorcze Miasta Rybnik za 2021r. | | |
|------------------------|--------|------|--|-------------------------|---------------------|
| dział | rozdz. | § | Dochody wykonane ogółem | w tym dochody potrącone | Dochody przekazane |
| | | | kol. 6 | kol. 7 | kol. 8 |
| 855 | 85502 | 0640 | 43,60 | 2,18 | 41,42 |
| 855 | 85502 | 0920 | 985.545,30 | 0,00 | 985.545,30 |
| 855 | 85502 | 0940 | 103.399,83 | 51.699,94 | 51.699,89 |
| 855 | 85502 | 0980 | 1.127.202,93 | 450.880,95 | 676.321,98 |
| suma | | | 2.216.191,66 | 502.583,07 | 1.713.608,59 |
| 855 | 85503 | 0690 | 746,59 | 37,34 | 709,25 |
| suma | | | 746,59 | 37,34 | 709,25 |

Badaniem szczegółowym objęto wpływy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujęte jako dochody w dziale 855 Rodzina rozdziałach 85502 i 85503¹¹ uzyskane przez jednostkę realizującą zadanie w IV kw. 2021 r. uwzględniając okresy rozliczeniowe przekazywania dochodów budżetowych¹² na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Śląskiego¹³.

Zarządzeniem nr 397/2011 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie: szczegółowych zasad i terminów przekazywania przez jednostki budżetowe miasta pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz ujmowania i przekazywania wpływów ze zwrotu wydatków finansowanych z dotacji udzielonych na ich realizację ustalono terminy przekazywania pobranych dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy miasta. Wykonanie zarządzenia powierzono kierownikom jednostek budżetowych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami – każdemu w swoim zakresie, a nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Skarbnikowi Miasta.

¹¹ Dochody wykonane w roku 2021 w 855.85502 oraz 855.85503 wyniosły 2.216.938,25 zł (20,13 % dochodów wykonanych ogółem).

¹² Okresy rozliczeniowe: 21.09-10.10.2021; 11.10-20.10.2021; 21.10-10.11.2021; 11.11-20.11.2021; 21.11-10.12.2021; 11.12-20.12.2021; 21.12-31.12.2021.

¹³ Rachunek bankowy o numerze 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000; w skrócie rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl.

Zgodnie z obowiązującą w roku 2021 organizacją wydziałów¹⁴ i podziałem zadań i kompetencji¹⁵ w Urzędzie Miasta Rybnika zadania objęte kontrolą realizowane były przez Wydział Finansów, w tym m.in. prowadzenie ewidencji budżetu (...), kontrola i analiza jednostkowych sprawozdań budżetowych (...) jednostek organizacyjnych oraz sporządzanie sprawozdań łącznych; nadzorowanie wykonywania budżetu i przestrzegania dyscypliny finansów publicznych; prowadzenie rachunkowości budżetu miasta. W roku 2021 Wydział Finansów kierowany był przez Skarbnika Miasta, a nadzorowany, zgodnie z ustalonym podziałem zadań pomiędzy Prezydenta Miasta i Zastępców, przez Prezydenta Miasta Pana Piotra Kuczerę.

Nadzór nad całością zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne Miasta, w tym m.in. Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku należał do kompetencji Zastępcy Prezydenta Miasta Rybnika Pana Piotra Masłowskiego.

W roku 2021 ogólne zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Rybnika ustalono zarządzeniem nr 836/2018 Prezydenta Miasta Rybnika z 20 grudnia 2018 r. w *sprawie ustalenia ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Rybnika oraz powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości*. W zarządzeniu wskazano, że dla zapewnienia prawidłowej organizacji ksiąg rachunkowych należy, równolegle z niniejszym zarządzeniem, stosować i przestrzegać ustaleń w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, określających dla Urzędu Miasta Rybnika: zakładowy plan kont¹⁶, instrukcję w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych¹⁷ oraz instrukcję inwentaryzacyjną.

Jednocześnie w ww. zarządzeniu Prezydent Miasta Rybnika powierzył Zastępcy Skarbnika Miasta obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu miasta. Powierzenie przez Prezydenta Miasta z dniem 01.01.2019 r. Pani Iwonie Mazur – Zastępcy Skarbnika Miasta i jednocześnie Naczelnikowi Wydziału Finansów obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu miasta zostało potwierdzone i przyjęte 31.12.2018 r.¹⁸

Ewidencja księgowa dochodów w księgach jednostki samorządu terytorialnego prowadzona była komputerowo na kontach 133 – Rachunek budżetu¹⁹ i 224 – Rozrachunki budżetu²⁰, zgodnie z obowiązującym w jednostce planem kont oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

¹⁴ Zarządzenie 265/2019 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 18 kwietnia 2019 roku w sprawie szczegółowego zakresu działania wydziałów (ze zm.).

¹⁵ Zarządzenie Nr 146/2020 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie podziału zadań i kompetencji w Urzędzie Miasta Rybnika (ze zm.).

¹⁶ Zarządzenie nr 54 /2018 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 24.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Urzędzie Miasta Rybnika (ze zm.).

¹⁷ Zarządzenie nr 417/2020 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 17.08.2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika.

¹⁸ Pismo znak Or.077.610.2018 z 31.12.2018 r.

¹⁹ 133-04-01 „Rachunek dochodów budżetu państwa (PKO 3513)”.

²⁰ 224-02-04 „Dochody budżetu państwa do rozliczenia OPS Rybnik” z dalszym rozszerzeniem analitycznym według klasyfikacji budżetowej dochodów.

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²¹.

Zgodnie z zapisami obowiązującego w roku 2021 Regulaminu Organizacyjnego OPS w Rybniku²² określającego strukturę wewnętrzną i zasady funkcjonowania zadania były realizowane przez:

- podlegający Dyrektorowi Ośrodka - Dział Świadczeń Rodzinnych, do którego w ramach zadań z zakresu Funduszu Alimentacyjnego należało m.in.: prowadzenie postępowań administracyjnych wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz wydawanie w tych sprawach decyzji, prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, rozliczanie kwot od dłużników alimentacyjnych przekazywanych przez komorników;
- podlegający Zastępcy Dyrektora Ośrodka - Dział Usług, do którego należały m.in. zadania związane z Kartą Dużej Rodziny, w tym przyjmowanie wniosków i wydawanie Kart Dużej Rodziny;
- podlegający Głównemu Księgowemu - Dział Księgowy, do którego należały m.in. zadania związane z bieżącym księgowaniem dokumentów oraz analizą otrzymanych dochodów i ich terminowym odprowadzaniem.

W § 10 ww. regulaminu wskazano zadania Głównego Księgowego, w tym m.in. prowadzenie spraw związanych z prawidłową gospodarką finansową Ośrodka, nadzór nad wykonaniem budżetu Ośrodka oraz przestrzeganiem dyscypliny finansowej, prawidłowe i terminowe prowadzenie rozliczeń finansowych. Do zakresu obowiązków i odpowiedzialności Głównego Księgowego²³ należały także: organizacja i kierowanie działem finansowo-księgowym; opracowywanie zakładowego planu kont wraz z zasadami rachunkowości; prowadzenie ksiąg rachunkowych; wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi; nadzór nad przestrzeganiem instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych (...); dokonywanie wstępnej kontroli kompletności operacji gospodarczych i finansowych; sprawowanie kontroli rachunkowej i finansowej wszystkich dowodów księgowych oraz innych dokumentów powodujących skutki finansowe; kontrola dowodów księgowych i ich dekretacja potwierdzona własnoręcznym podpisem; organizacja i nadzór prowadzenia ewidencji księgowej techniką komputerową.

Polityka rachunkowości obowiązująca w OPS w Rybniku w roku 2021 wprowadzona zarządzeniem nr 50/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku z dnia 29.12.2017 r. w *sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rybniku* (ze zm.) nie zawierała szczegółowych zasad ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z

²¹ T.j.: Dz.U. z 2020, poz.342, w skrócie rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

²² Zarządzenie Nr 44/2022 z dnia 31.08.2020 r. Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku (ze zm.).

²³ Zakres czynności i obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Głównej Księgowej z dnia 28.09.2009 r. (przyjęty przez pracownika 01.10.2009 r.).

tytułu wyegzekwowanych zwrotów należności od dłużników funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że „(...) W przypadku zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego rozksięgowania wpłaconej kwoty dokonuje się na podstawie list okresowo sporządzanych przez Dział Świadczeń Rodzinnych. Dział merytoryczny otrzymuje na bieżąco z Działu Księgowego wyciągi bankowe i zgodnie z nimi ewidencjonuje wpłaty w Programie FUNDAL oraz rozpisuje je na listach na zadłużenie z tytułu: zaliczki alimentacyjnej, odsetek ustawowych za opóźnienie oraz funduszu alimentacyjnego podzielonego na 40% dochodu własnego gminy i 60% dochodu budżetu państwa. Tak rozpisana lista trafia również do Urzędu Miasta Rybnika celem weryfikacji i przekazania Wojewodzie należnych dochodów budżetu państwa.”

Niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a i c w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości w Polityce rachunkowości OPS w Rybniku:

- nie zawarto opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, w szczególności na kontach używanych do ewidencji dochodów objętych kontrolą tj.: 130, 221, 222, 240, 720. Zawarto ogólny zapis, że cyt.: „Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z Komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, ODDK, Maria Augustowska, Wojciech Rup.”;
- nie zaktualizowano w punkcie 4. Opis systemu komputerowego rachunkowości (zał. nr 3c) wersji użytkowanego oprogramowania Finanse Premium – wskazano wersję 10.6.2.

Przyczyna: uproszczenie zapisów polityki celem zminimalizowania konieczności jej aktualizacji. Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że „(...) Przywołany Komentarz do planu kont autorstwa Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa stanowi nieodłączny dokument do Załącznika nr 3 Polityki rachunkowości. Polityka obowiązująca w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rybniku nie pomija tematu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, ale wskazuje jakie zasady stosujemy i gdzie można je znaleźć. Zapis taki nie jest błędem i spełnia wymóg art. 10 ust. 1 pkt 3a), ponieważ ustawa o rachunkowości nie określa konkretnego sposobu, ani formy opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń. Rozwiązanie takie przyjęto dla uproszczenia i uniknięcia konieczności ciągłego aktualizowania obowiązującej Polityki rachunkowości, co na szkoleniach wskazują fachowcy - specjaliści od finansów publicznych.

Bardzo ważnym faktem jest, że Komentarz stale towarzyszy w pracach księgowych, a jego wykorzystywanie jest wpisane w Politykę rachunkowości Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku. (...).

Zmiany wersji oprogramowania nie wprowadzono przez zapomnienie.”

Skutek: niedostosowanie zapisów polityki rachunkowości OPS w Rybniku do specyfiki zdarzeń i operacji występujących w jednostce.

Ewidencja dochodów realizowanych przez OPS w Rybniku w roku 2021 w zakresie objętym kontrolą prowadzona była w na koncie 130-00-FA – dla dochodów z tytułu wyegzekwowanych

zwrotów należności od dłużników funduszu, odsetek i zaliczki alimentacyjnej wykonanych²⁴ w klasyfikacji 855.85502.0920, 0980 oraz 0940 oraz 130-00-DOC-ZZ - dla dochodów z tytułu opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny lub jej duplikatu oraz kosztów upomnienia wykonanych²⁵ w klasyfikacji 855.85503.0690 oraz 855.85502.0640.

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 na podstawie art. 13 ust. 1a, ust. 2 i 6 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny²⁶.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Rybnik ustalono, że w roku 2021 OPS w Rybniku zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 w kwocie ogółem 746,59 zł. Miasto Rybnik potrąciło w tej klasyfikacji na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 37,34 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 709,25 zł (95% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85503.0690 w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w kwocie ogółem 110,00 zł (14,73% dochodów wykonanych ogółem), z czego potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego kwotę 5,50 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadzono na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 104,50 zł (95% dochodów wykonanych).

Skontrolowane dochody budżetowe pobrane przez OPS w Rybniku w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 zostały przez jednostkę realizującą zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz w pełnej kwocie, w terminach umożliwiających zachowanie terminów określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta Rybnik²⁷. Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 w 5 na 7 skontrolowanych okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących 95% dochodów wykonanych. W pozostałych 2 na 7 okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. nie wykonano dochodów w tej klasyfikacji budżetowej.

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów: 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

²⁴ Realizacja na rachunku bankowym OPS w Rybniku nr 91 1020 2528 0000 0902 0434 6490.

²⁵ Realizacja na rachunku bankowym OPS w Rybniku nr 21 1020 2528 0000 0402 0462 4930.

²⁶ T.j. Dz.U. z 2020, poz.1348 ze zm., T.j. Dz.U. z 2021, poz. .1744 ze zm.

²⁷ Rachunek bankowy o numerze 06 1020 2528 0000 0202 0434 3513, w skrócie rachunek bankowy budżetu miasta Rybnik.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Rybnik ustalono, że w roku 2021 OPS w Rybniku zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 w kwocie ogółem 1.127.202,93 zł oraz 855.85502.0920 w kwocie ogółem 985.545,30 zł.

Miasto Rybnik z dochodów wykonanych w klasyfikacji:

- 855.85502.0980 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 450.880,95 zł (40% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 676.321,98 zł (60% dochodów wykonanych);
- 855.85502.0920 odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 985.545,30 zł (100% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w kwocie ogółem 551.658,43 zł, z czego w:

- 855.85502.0980 w kwocie 296.644,97 zł²⁸ (26,32% dochodów wykonanych w tej klasyfikacji);
- 855.85502.0920 w kwocie 255.013,46 zł (25,87% dochodów wykonanych w tej klasyfikacji).

Miasto Rybnik z dochodów wykonanych w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w klasyfikacji:

- 855.85502.0980 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 118.657,94 zł (40% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 177.987,03 zł²⁹ (60% dochodów wykonanych);
- 855.85502.0920 odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 255.013,46 zł (100% dochodów wykonanych).

Skontrolowane dochody budżetowe pobrane przez OPS w Rybniku w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 zostały przez jednostkę realizującą zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych, za wyjątkiem opisanych poniżej przypadków, oraz w pełnej kwocie przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta Rybnik.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 w 5 na 7 skontrolowanych okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r.³⁰ oraz częściowo w pozostałych 2 okresach rozliczeniowych 21.10-10.11.2021 oraz 21.11-10.12.2021, za wyjątkiem opisanych poniżej przypadków dochodów wykonanych w dniach: 10.11.2021 r. i 10.12.2021 r., zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo,

²⁸ Kwota dochodów wykonanych w IV kw. 2021 r. uwzględniają korektę o zwrot od Wojewody Śl. oraz miasta Rybnik w 855.85502.0980 w kwocie łącznej 1.584,88 zł.

²⁹ Kwoty dochodów odprowadzonych na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. za IV kw. 2021 r. uwzględniają korektę o zwroty środków od Wojewody Śl. w 855.85502.0980 w kwocie łącznej 950,93 zł.

³⁰ Dotyczy okresów rozliczeniowych: 21.09-10.10.2021; 11.10-20.10.2021; 11.11-20.11.2021; 11.12-20.12.2021; 21.12-31.12.2021

zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 60% i 100% dochodów wykonanych.

Nieterminowo tj. z naruszeniem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w 2 na 7 skontrolowanych terminach rozliczeniowych IV kw. 2021 r., miasto Rybnik odprowadziło dochody budżetowe wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 i 855.85502.0920. Nieterminowe odprowadzenie dochodów dotyczyło dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy OPS w Rybniku:

1. w dniu 10.11.2021 r. (WB 218/2021) w łącznej kwocie 4.384,02 zł rozliczone wg klasyfikacji budżetowej:

- 855.85502.0920 – w kwocie łącznej 2.563,59 zł;
- 855.85502.0980 – w kwocie łącznej 1.820,43 zł (z czego: 1.092,26 zł należne budżetowi państwa (60%) i 728,17 zł należne budżetowi miasta Rybnik (40%));

zostały przekazane, po pomniejszeniu o dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, **na rachunek dochodów Wojewody Śl. w dniu 25.11.2021 r. (WB 102), zamiast do 15.11.2021 r. – 10 dni po terminie.** Dochody odprowadzono na rachunek dochodów Wojewody Śl. wraz z dochodami następnego okresu rozliczeniowego.

2. w dniu 10.12.2021 r. (WB 239/2021) w łącznej kwocie 8.313,92 zł rozliczone wg klasyfikacji budżetowej:

- 855.85502.0920 – w kwocie łącznej 4.783,30 zł;
- 855.85502.0980 – w kwocie łącznej 3.530,62 zł (z czego: 2.118,37 zł należne budżetowi państwa (60%) i 1.412,25 zł należne budżetowi miasta Rybnik (40%));

zostały przekazane, po pomniejszeniu o dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, **na rachunek dochodów Wojewody Śl. w dniu 27.12.2021 r. (WB 108), zamiast do 15.12.2021 r. – 12 dni po terminie.** Dochody odprowadzono na rachunek dochodów Wojewody Śl. wraz z dochodami następnego okresu rozliczeniowego.

Przyczyna: nieterminowe odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu miasta Rybnik przez OPS w Rybniku; niedostateczny nadzór. Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy w łącznej kwocie 4.384,02 zł nie zostały terminowo przekazane na rachunek budżetu gminy z powodu trudnej sytuacji kadrowej, jak również realizacji w tym samym czasie zadań dotyczących przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się SARSCoV-2. Data 10.11.2021 r. przypadała na środę, a kolejnym dniem roboczym był piątek 12.11.2021 r. Wyciąg Bankowy 218/2021 z 10.11.2021 r. wygenerowano 12.11.2021 r., w tym samym dniu odprowadzono również wszystkie dochody należne Wojewodzie Śląskiemu na rachunek gminy. Ponieważ wygenerowanie wyciągu i odprowadzenie dochodów działo się w tym samym dniu nie było fizycznej możliwości zweryfikowania wpłat z 10.11.2021 r. Z powodu wspomnianej już, panującej w tym czasie, epidemii COVID-19 w Dziale Świadczeń Rodzinnych pracowało zaledwie 14 osób/ 24 zatrudnione osoby.

Wobec powyższego wpływy z 10.11.2021 r. odprowadzono na rachunek gminy w kolejnym najbliższym terminie wyznaczonym dla odprowadzania dochodów, tj. 23.11.2021 r.

Reasumując, (...) zaistniała sytuacja nieterminowego przekazania dochodów i nieodprowadzenia odsetek jest niskim stopniem szkodliwości dla finansów publicznych, gdyż naliczone odsetki wynoszą zaledwie 10 zł.

(...) Dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy w łącznej kwocie 8.313,92 zł nie zostały terminowo przekazane na rachunek budżetu gminy z powodu trudnej sytuacji kadrowej, jak również realizacji w tym samym czasie zadań dotyczących przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się SARS-CoV-2. Data 10.12.2021 r. przypadała na piątek, a kolejnym dniem roboczym był poniedziałek 13.12.2021 r. Wyciąg Bankowy 239/2021 z 10.12.2021 r. wygenerowano 13.12.2021 r. i w tym samym dniu odprowadzono również wszystkie dochody należne Wojewodzie Śląskiemu na rachunek gminy. Ponieważ wygenerowanie wyciągu i odprowadzenie dochodów działo się w tym samym dniu nie było fizycznej możliwości zweryfikowania wpłat z 10.12.2021 r. Z powodu wspomnianej już, panującej w tym czasie, epidemii COVID-19 w Dziale Świadczeń Rodzinnych pracowało zaledwie 11 osób/ 23 zatrudnione osoby.

Wobec powyższego wpływy z 10.12.2021 r. odprowadzono na rachunek gminy w kolejnym najbliższym terminie wyznaczonym dla odprowadzania dochodów, tj. 23.12.2021 r.

Reasumując, (...) zaistniała sytuacja nieterminowego przekazania dochodów i nie odprowadzenia odsetek jest niskim stopniem szkodliwości dla finansów publicznych, gdyż naliczone odsetki wynoszą zaledwie 22 zł."

Dodatkowo, poza ww. próbą kontrolną ustalono, na podstawie ewidencji księgowej OPS w Rybniku, że naruszenie terminu określonego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotyczyło także 2 innych terminów odprowadzenia dochodów budżetowych wykonanych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 i 855.85502.0920. Nieterminowe odprowadzenie dochodów dotyczyło dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy OPS w Rybniku:

3. w dniu 20.08.2021 r. (WB 161/2021) w łącznej kwocie 5.001,89 zł rozliczone wg klasyfikacji budżetowej:

- 855.85502.0920 – w kwocie łącznej 2.270,47 zł;
- 855.85502.0980 – w kwocie łącznej 2.731,42 zł (z czego: 1.638,85 zł należne budżetowi państwa (60%) i 1.092,57 zł należne budżetowi miasta Rybnik (40%));

zostały przekazane, po pomniejszeniu o dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, **na rachunek dochodów Wojewody Śl. w dniu 15.09.2021 r. (WB 81), zamiast do 25.08.2021 r. – 21 dni po terminie.** Dochody odprowadzono na rachunek dochodów Wojewody Śl. wraz z dochodami następnego okresu rozliczeniowego.

4. w dniu 10.09.2021 r. (WB 176/2021) w łącznej kwocie 16.452,13 zł rozliczone wg klasyfikacji budżetowej:

- 855.85502.0920 – w kwocie łącznej 1.406,21 zł;
- 855.85502.0980 – w kwocie łącznej 15.045,92 zł (z czego: 9.027,55 zł należne budżetowi państwa (60%) i 6.018,37 zł należne budżetowi miasta Rybnik (40%));

zostały przekazane, po pomniejszeniu o dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, **na rachunek dochodów Wojewody Śl. w dniu 27.09.2021 r. (WB 85), zamiast do 15.09.2021 r. – 12 dni po terminie.** Dochody odprowadzono na rachunek dochodów Wojewody Śl. wraz z dochodami następnego okresu rozliczeniowego. Jednocześnie należy wskazać, że miasto Rybnik nie odprowadziło odsetek z tytułu nieterminowego przekazania ww. pobranych dochodów.

Przyczyna: nieterminowe odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu miasta Rybnik przez OPS w Rybniku; niedostateczny nadzór. Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy w łącznej kwocie 5.001,89 zł nie zostały terminowo przekazane na rachunek budżetu gminy z powodu trudnej sytuacji kadrowej, jak również realizacji w tym samym czasie zadań dotyczących przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się SARSCoV-2. Data 20.08.2021 r. przypadała na piątek, a kolejnym dniem roboczym był poniedziałek 23.08.2021 r. Wyciąg Bankowy 161/2021 z 20.08.2021 r. wygenerowano 23.08.2021 r. i w tym samym dniu odprowadzono również wszystkie dochody należne Wojewodzie Śląskiemu na rachunek gminy. Ponieważ wygenerowanie wyciągu i odprowadzenie dochodów działo się w tym samym dniu nie było fizycznej możliwości zweryfikowania wpłat z 20.08.2021 r. Z powodu wspomnianej już, panującej w tym czasie, epidemii COVID-19 w Dziale Świadczeń Rodzinnych pracowało zaledwie 17 osób/ 30 zatrudnionych osób.

Wobec powyższego wpływy z 20.08.2021 r. odprowadzono na rachunek gminy w kolejnym najbliższym terminie wyznaczonym dla odprowadzania dochodów, tj. 13.09.2021 r.

Reasumując, (...) zaistniała sytuacja nieterminowego przekazania dochodów i nie odprowadzenia odsetek jest niskim stopniem szkodliwości dla finansów publicznych, gdyż naliczone odsetki wynoszą zaledwie 23 zł.

„(...) Dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy w łącznej kwocie 16.452,13 zł nie zostały terminowo przekazane na rachunek budżetu gminy z powodu trudnej sytuacji kadrowej, jak również realizacji w tym samym czasie zadań dotyczących przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się SARSCoV-2. Data 10.09.2021 r. przypadała na piątek, a kolejnym dniem roboczym był poniedziałek 13.09.2021 r. Wyciąg Bankowy 176/2021 z 10.09.2021 r. wygenerowano 13.09.2021 r. i w tym samym dniu odprowadzono również wszystkie dochody należne Wojewodzie Śląskiemu na rachunek gminy. Ponieważ wygenerowanie wyciągu, odprowadzenie dochodów i przekazywanie danych do BIK (blokada systemu FUNDAL) działo się w tym samym dniu nie było fizycznej możliwości zweryfikowania wpłat z 10.09.2021 r. Z powodu wspomnianej już, panującej w tym czasie, epidemii COVID-19 w Dziale Świadczeń Rodzinnych pracowało zaledwie 18 osób/ 30 zatrudnionych osób.

Wobec powyższego wpływy z 10.09.2021 r. odprowadzono na rachunek gminy w kolejnym najbliższym terminie wyznaczonym dla odprowadzania dochodów, tj. 23.09.2021 r.

Reasumując, (...) zaistniała sytuacja nieterminowego przekazania dochodów i nie odprowadzenia odsetek jest niskim stopniem szkodliwości dla finansów publicznych, gdyż naliczone odsetki wynoszą zaledwie 43 zł.”

Przyczyna: *niedostateczny nadzór. W odniesieniu do powyższych przypadków (1-4) nieterminowego odprowadzenia dochodów Prezydent Miasta Rybnik wyjaśnił, że: „(...) pracownicy Wydziału Finansów nie mieli informacji o nieterminowym odprowadzaniu dochodów budżetu państwa przez Ośrodek Pomocy Społecznej, gdyż dane w tym zakresie znajdują się w księgach rachunkowych jednostki (OPS), za które odpowiedzialność ponosi kierownik. W związku z powyższym nie zostały naliczone i przekazane na konto Wojewody Śląskiego odsetki za nieterminowe odprowadzenie wykonanych dochodów (...)”.*

Skutek: *konieczność zwrotu odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów.*

Wpłaty własne

W IV kw. 2021 r. na rachunek bankowy³¹ OPS w Rybniku zrealizowano 12 wpłat bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych lub przez inne osoby tytułem spłaty zadłużenia za dłużnika³². W ewidencji księgowej ośrodka wpłaty te nie zostały rozliczone, lecz ujęte na koncie księgowym „240-00-FAL-9578” lub „240-00-FAL-10883”, jako wpłaty komornicze do wyjaśnienia, a następnie na podstawie pisma Kierownika Sekcji Alimentacyjnej Działu Świadczeń Rodzinnych OPS w Rybniku przekazanego do wiadomości Działu Finansowo-Księgowego OPS w Rybniku, w pełnej kwocie, w terminie od 2 do 6 dni, przesłane na rachunek bankowy komorników sądowych. W badanym okresie wpłaty własne do OPS w Rybniku wyniosły łącznie **6.100,00 zł**, do komorników odesłano łącznie **6.100,00 zł**. W następnej kolejności komornicy, w terminie od 3 do 11 dni, odesłali do OPS w Rybniku tytułem spłaty należności przez poszczególnych dłużników łącznie **5.153,87 zł**.

W związku z przyjęciem trybu odsyłania do komorników sądowych wpłat własnych dłużników rozliczeniu podlegały kwoty zwracane przez komorników na rachunek OPS w Rybniku, które były niższe w stosunku do kwot wpłat własnych oraz według daty wpływu od komornika.

Niezgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 27 ust. 1, ust. 1a, ust. 4, ust. 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, miasto Rybnik nie odprowadziło na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego dochodów pobranych w okresach rozliczeniowych IV kwartału 2021 r. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej **781,11 zł³³**, z czego w:

- 855.85502.0920 - w kwocie 144,24 zł;
- 855.85502.0980 - w kwocie łącznej 636,87 zł.

³¹ Nr 91 1020 2528 0000 0902 0434 6490

³² W skrócie wpłaty własne.

³³ Do rozliczenia przyjęto stan należności na dzień wpłaty własnej poszczególnych dłużników alimentacyjnych oraz różnice w rozliczeniu wpłat własnych i komorniczych. W rozliczeniu nie wskazano nadpłaconych w 855.85502.0920 środków łącznie 259,54 zł - w poz. 1 (nadpłata 103,35 zł); poz. 3 (nadpłata 43,39 zł); poz. 4 (nadpłata 112,80 zł) - jednostka odrębnym trybem od postępowania kontrolnego może wnioskować do Wojewody Śl. o zwrot nadpłaconych środków.

Powyższe stwierdzono w następujących przypadkach:

1. 9 wpłat własnych w kwocie łącznej 3.600,00 zł (9x400,00 zł) zrealizowanych bezpośrednio przez p. K. Ch. na ww. rachunek bankowy w dniu 03.11.2021 r. (wyciąg bankowy, dalej w skrócie wb, nr 213 z 03.11.2021 r.). Wpłaty ujęto na koncie 240-00-FAL-9578, jako wpłata komornicza i przesłano na rachunek bankowy komornika w dniu 08.11.2021 (wb nr 216 z 08.11.2021 r.). Komornik dokonał przelewu w kwocie 3.129,57 zł w dniu 09.11.2021 (wb nr 217 z 09.11.2021 r.).

Przyjmując stan należności na dzień wpłaty własnej ustalono, że jednostka nie odprowadziła na rachunek dochodów Wojewody Śl. dochodów w łącznej kwocie 344,27 zł w klasyfikacji 855.85502.0980.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Wpłaty Pana (...) z wyciągu bankowego nr 213 z dnia 03.11.2021 nie zostały rozliczone na jego koncie, gdyż art. 28 ust 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów jednoznacznie wskazuje kolejność spłaty zadłużenia dłużnika alimentacyjnego w okresie, w którym osoba uprawniona otrzymuje świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

„Art. 28 1. W okresie, w którym osoba uprawniona otrzymuje świadczenia z funduszu alimentacyjnego, z kwoty uzyskanej z egzekucji od dłużnika alimentacyjnego organ prowadzący postępowanie egzekucyjne zaspokaja w następującej kolejności:

1) należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy - do ich całkowitego zaspokojenia,

2) należności powstałe z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej - do ich całkowitego zaspokojenia,

3) należności wierzyciela alimentacyjnego - do ich całkowitego zaspokojenia,

4) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 1974 r. o funduszu alimentacyjnym - do ich całkowitego zaspokojenia;

- po należnościach określonych w art. 1025 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego, a przed należnościami określonymi w art. 1025 § 1 pkt 2-10 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego.

Dlatego, iż Pan (...) wpłat w łącznej wysokości 3.600,00 zł dokonał z pominięciem organu egzekucyjnego, zostały one przekazane na konto komornika, który dokonując prawidłowego rozliczenia wpłaconej kwoty zgodnie z art. 28 ust. 1 zwrócił na konto Ośrodka dnia 09.11.2022 wyciąg bankowy 217 kwotę 3.129,57 zł (kwota 3.600,00 zł została pomniejszona o należności określone w art. 1025 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego).

Stan zadłużenia Pana (...) z tytułu wypłaty prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 03.11.2021 wobec miasta Rybnik wynosił 113.877,00 zł należność główna, 1.763,23 zł odsetki ustawowe za opóźnienie. (...).

2. 1 wpłaty własnej w kwocie łącznej 1.000,00 zł zrealizowanej bezpośrednio przez p. E. M. tytułem spłaty zadłużenia w Funduszu Alimentacyjnym p. M. M. na ww. rachunek bankowy w dniu 26.11.2021 r. (wb nr 229 z 26.11.2021 r.). Wpłatę ujęto na koncie 240-00-FAL-10883, jako wpłatę komorniczą i przesłano na rachunek bankowy komornika w dniu 30.11.2021 (wb nr 231 z 30.11.2021 r.). Komornik dokonał przelewu zwrotnego do OPS w kwocie 721,70 zł w dniu 07.12.2022 (wb nr 236 z 07.12.2022 r.).

Przyjmując stan należności na dzień wpłaty własnej ustalono, że jednostka nie odprowadziła na rachunek dochodów Wojewody Śl. dochodów w łącznej kwocie 224,68 zł, z czego w klasyfikacji 855.85502.0980 kwoty 80,44 zł oraz w klasyfikacji 855.85502.0920 kwoty 144,24 zł.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Wpłata Pana (...) z wyciągu bankowego nr 229 z dnia 26.11.2021 (...) nie została rozliczona na jego koncie, gdyż art. 28 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów jednoznacznie wskazuje kolejność spłaty zadłużenia dłużnika po zaprzestaniu wypłaty świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

„Art. 28 2. W przypadku gdy w okresie wypłaty świadczenia z funduszu alimentacyjnego należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej nie zostaną zaspokojone, po zaprzestaniu wypłaty świadczenia organ prowadzący postępowanie egzekucyjne zaspokajają w następującej kolejności:

- 1) należności wierzyciela alimentacyjnego - do wysokości zasądzonych miesięcznie świadczeń,*
- 2) należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy - do ich całkowitego zaspokojenia,*
- 3) należności powstałe z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej do ich całkowitego zaspokojenia,*
- 4) należności wierzyciela alimentacyjnego - do ich całkowitego zaspokojenia,*
- 5) należności likwidatora funduszu alimentacyjnego powstałe z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 1974 r. o funduszu alimentacyjnym- do ich całkowitego zaspokojenia*

- po należnościach określonych w art. 1025 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego, a przed należnościami określonymi w art. 1025 § 1 pkt 2-10 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego.”

Dlatego, iż Pan (...) wpłat w łącznej wysokości 1.000,00 zł dokonał z pominięciem organu egzekucyjnego, zostały one przekazane na konto komornika, który dokonując prawidłowego rozliczenia wpłaconej kwoty zgodnie z art. 28 ust. 2 zwrócił na konto Ośrodka dnia 07.12.2022 wyciąg bankowy 236 kwotę 721,70 zł (kwota 1.000,00 zł została pomniejszona o należności określone w art. 1025 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego).

Stan zadłużenia Pana (...) z tytułu wypłaty prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 26.11.2021 wobec miasta Rybnik wynosił 1.650,00 zł należność główna, 865,94 zł odsetki ustawowe za opóźnienie. (...)

3. 1 wpłaty własnej w kwocie łącznej 750,00 zł zrealizowanej bezpośrednio przez p. K. Ch. na ww. rachunek bankowy w dniu 13.12.2021 r. (wb nr 240 z 13.12.2021 r.). Wpłatę ujęto na koncie 240-00-FAL-9578, jako wpłatę komorniczą i przesłano na rachunek bankowy komornika w dniu 15.12.2021 (wb nr 242 z 15.12.2021 r.). Komornik dokonał przelewu zwrotnego do OPS w kwocie 651,30 zł w dniu 16.12.2022 (wb nr 243 z 16.12.2022 r.). Przyjmując stan należności na dzień wpłaty własnej ustalono, że jednostka nie odprowadziła na rachunek dochodów Wojewody Śl. dochodów w łącznej kwocie **85,26 zł w klasyfikacji 855.85502.0980.**

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

(...) Wpłata Pana (...) z wyciągu bankowego nr 240 z dnia 13.12.2021 nie została rozliczona na jego koncie, gdyż art. 28 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów jednoznacznie wskazuje kolejność spłaty zadłużenia dłużnika alimentacyjnego w okresie w którym osoba uprawniona otrzymuje świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

„Art. 28 1. (...)

Dlatego, iż Pan (...) wpłaty w łącznej wysokości 750,00 zł dokonał z pominięciem organu egzekucyjnego, została ona przekazana na konto komornika, który dokonując prawidłowego rozliczenia wpłaconej kwoty zgodnie z art. 28 ust. 1 zwrócił na konto Ośrodka dnia 16.12.2022 wyciąg bankowy 243 kwotę 651,30 zł (kwota 750,00 zł została pomniejszona o należności określone w art. 1025 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego).

Stan zadłużenia Pana (...) z tytułu wypłaty prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 03.11.2021 wobec miasta Rybnik wynosił 113.481,81 zł należność główna, 282,49 zł odsetki ustawowe za opóźnienie. (...)

4. 1 wpłaty własnej w kwocie łącznej 750,00 zł zrealizowanej bezpośrednio przez p. K. Ch. na ww. rachunek bankowy w dniu 15.12.2021 r. (wb nr 242 z 15.12.2021 r.). Wpłatę ujęto na koncie 240-00-FAL-9578, jako wpłatę komorniczą i przesłano na rachunek bankowy komornika w dniu 21.12.2021 (wb nr 246 z 21.12.2021 r.). Komornik dokonał przelewu zwrotnego do OPS w kwocie 651,30 zł w dniu 22.12.2022 (wb nr 247 z 22.12.2022 r.). Przyjmując stan należności na dzień wpłaty własnej ustalono, że jednostka nie odprowadziła na rachunek dochodów Wojewody Śl. dochodów w łącznej kwocie **126,90 zł w klasyfikacji 855.85502.0980.**

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

(...) Wpłata Pana (...) z wyciągu bankowego nr 242 z dnia 15.12.2021 nie została rozliczona na jego koncie, gdyż art. 28 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów jednoznacznie wskazuje kolejność spłaty zadłużenia dłużnika alimentacyjnego w okresie, w którym osoba uprawniona otrzymuje świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

„Art. 28 1. (...)

Dlatego, iż Pan (...) wpłaty w łącznej wysokości 750,00 zł dokonał z pominięciem organu egzekucyjnego, została ona przekazana na konto komornika, który dokonując prawidłowego

rozliczenia wpłaconej kwoty zgodnie z art. 28 ust. 1 zwrócił na konto Ośrodka dnia 22.12.2022 wyciąg bankowy 247 kwotę 651,30 zł (kwota 750,00 zł została pomniejszona o należności określone w art. 1025 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego).

Stan zadłużenia Pana (...) z tytułu wypłaty prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 15.12.2021 wobec miasta Rybnik wynosił 114.156,39 zł należność główna, 0,00 zł odsetki ustawowe za opóźnienie. (...)

Skutek: konieczność zwrotu nierozliczonych dochodów wraz z odsetkami za nieterminowe przekazanie; rozliczanie zadłużenia dłużnika alimentacyjnego z tytułu odsetek od nieterminowej spłaty na dzień wskazany przez komornika, a nie na dzień wpłaty własnej, w każdym przypadku późniejszy, niż data wpłaty własnej dłużnika do OPS w Rybniku (ilość dni od wpływu do OPS w Rybniku do przypisu / naliczenia odsetek dłużnikowi - od 2 do 6).

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 na podstawie art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Rybnik ustalono, że w roku 2021 OPS w Rybniku zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 w kwocie ogółem 103.399,83 zł.

Miasto Rybnik z dochodów wykonanych w klasyfikacji 855.85502.0940 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 51.699,94 zł (50% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 51.699,89 zł (50% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0940 w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w kwocie ogółem 31.564,41 zł (30,53 % dochodów wykonanych ogółem), z czego Miasto Rybnik potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 15.782,21 zł (50% dochodów wykonanych w okresach IV kw. 2021) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 15.782,20 zł (50% dochodów wykonanych w okresach IV kw. 2021).

Skontrolowane dochody budżetowe pobrane przez OPS w Rybniku w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 zostały przez jednostkę realizującą zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz w pełnej kwocie, w terminach umożliwiających zachowanie terminów określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta Rybnik. Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 we wszystkich 7 skontrolowanych okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących 50% dochodów wykonanych.

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0640.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Rybnik ustalono, że w roku 2021 OPS w Rybniku zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0640 w kwocie ogółem 43,60 zł. Miasto Rybnik potrąciło w tej klasyfikacji na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 2,18 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 41,42 zł (95% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0640 w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. w kwocie ogółem 43,60 zł (100% dochodów wykonanych ogółem), z czego potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego kwotę 2,18 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadzono na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 41,42 zł (95% dochodów wykonanych).

Skontrolowane dochody budżetowe zostały przez jednostkę realizującą zakwalifikowane do prawidłowego okresu rozliczeniowego oraz w pełnej kwocie, w terminie umożliwiającym zachowanie terminu określonego w art. 255 ustawy o finansach publicznych, przekazane na rachunek bankowy budżetu miasta Rybnik. Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0640 w 1 (na 7) skontrolowanych okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w kwocie stanowiącej 95% dochodów wykonanych. W pozostałych 6 (na 7) okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. nie wykonano dochodów w tej klasyfikacji budżetowej.

Pozostałe ustalenia.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej odpowiednio jednostki realizującej OPS w Rybniku oraz organu / budżetu miasta Rybnik w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85502 §§: 0920, 0980, 0940, 0640 oraz dz. 855 rozdz. 85503 §0690 zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Objęte kontrolą dowody księgowe tj. wyciągi bankowe z rachunków bankowych³⁴ dokumentujące wpływy dochodów wykonanych w ww. klasyfikacji budżetowej oraz zwroty nadpłat do komorników oraz odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu miasta w okresach rozliczeniowych IV kw. 2021 r. nie zawierały potwierdzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, niezgodnie z §1 pkt 1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora

³⁴ Rachunki bankowe o numerze: 91 1020 2528 0000 0902 0434 6490 oraz 21 1020 2528 0000 0402 0462 4930;

OPS w Rybniku nr 51/2017 z dnia 29.12.2017 r. oraz z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Wyciągi bankowe nie podlegają standardowej kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej. Takiej kontroli mogłyby podlegać jedynie dokumenty księgowe, które są ujęte w wyciągu bankowym (np. faktura, lista wypłat, zaliczka, nota księgowa). Nie może jednak podlegać kontroli dokument, który nie jest dokumentem księgowym, a stanowi jedynie „podkładkę” – dokument roboczy pod dokument księgowy jakim jest wyciąg bankowy (np. lista weryfikująca sporządzona przez pracownika Działu Świadczeń Rodzinnych, Działu Usług, Działu Księgowego lub przekazanie dochodów, które wynikają z wpływów albo też zwrot wpływu do komornika, gdyż jest mu należny ustawowo). Dyrektor OPS i Główny Księgowy potwierdzają poprawność księgowania podpisując dekretację wyciągu bankowego, a poprawność przekazywanych kwot podpisując przelewy w systemie bankowym. Przed złożeniem podpisów pod dekretacją i przelewem osoby podpisujące dokonują sprawdzenia poprawności.”

Wydruki dekretacji komputerowej do ww. wyciągów bankowych opatrzone były podpisem wraz z informacją o osobie sporządzającej (ze wskazaniem imienia i nazwiska pracownika) oraz nieczytelnymi parafami, w związku z czym brak było możliwości weryfikacji, kto i na dowód czego opatrzył wydruki parafami. Brak zatwierdzenia przez Gł. Księgowego i Dyrektora OPS jest niezgodny z §1 pkt 2 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora OPS w Rybniku nr 51/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Z powodu dużej ilości podpisywanych dokumentów, dla uproszczenia, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Rybniku, wprowadzono Bazę podpisów pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku zobowiązanych do składania podpisów zgodnie z Instrukcją Obiegu i Kontroli Dokumentów. Stworzona baza umożliwia identyfikację osób podpisujących dokumenty. Podpisy pod dekretacją są składane na dowód poprawności wprowadzonego dokumentu.”

Stwierdzono brak zgodności pomiędzy datą operacji gospodarczej tj. datą poszczególnych wpłat ujętych w ewidencji księgowej OPS w Rybniku w IV kw. 2021 r. dla klasyfikacji 855-85502-0920-31-04 oraz 855-85502-0980-31-04, a datą faktyczną operacji gospodarczej tj. datą dziennego wyciągu bankowego dokumentującego wpływy w danym dniu – rozbieżności dotyczyły:

- wb nr 193 z 05.10.2021 w ewidencji wskazano datę 14.10.2021;
- wb nr 194 z 06.10.2021 w ewidencji wskazano datę 14.10.2021;
- wb nr 196 z 08.10.2021 w ewidencji wskazano datę 14.10.2021;
- wb nr 219 z 12.11.2021 w ewidencji wskazano datę 22.11.2021;
- wb nr 233 z 02.12.2021 w ewidencji wskazano datę 14.12.2021.

Powyższe stanowi naruszenie, o którym mowa w art. 24 ust. 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) Brak zgodności (...) pomiędzy datą operacji gospodarczej, a datą poszczególnych wpłat wynika z błędu księgowej, która księgując wyciąg bankowy wprowadziła datę księgowania, datę dokumentu i datę operacji gospodarczej jako 14.10.2021r. do WB 193, 194 i 196, 22.11.2021r. do WB 219 i 14.12.2021r. do WB 233. Po zakończeniu księgowania dokumentu zorientowała się, że data dokumentu i data operacji gospodarczej powinna być 05.10.2021r., 06.10.2021r., 08.10.2021r., 12.11.2021r., 02.12.2021r. Zmieniła te daty zapominając, że data operacji gospodarczej jest również automatycznie powtarzana przy opisie dokumentu i tam daty nie poprawiła. Niestety program komputerowy, w którym prowadzona jest ewidencja księgowa nie sygnalizuje rozbieżności dat. W trakcie kontroli zgłosiliśmy autorowi programu nieprawidłowość i otrzymaliśmy odpowiedź, że przy kolejnej aktualizacji będzie uwzględnione uruchomienie tej funkcji. (...)”

W polityce rachunkowości OPS w Rybniku, ani też w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów nie wskazano czytelnego i jednoznacznego sposobu oznaczania dowodów źródłowych będących podstawą zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, jednocześnie objęte kontrolą dowody księgowe tj. wyciągi bankowe z rachunku bankowego³⁵ za IV kw. 2021 r. nie zawierały oznaczenia własnym numerem identyfikacyjnym lub zawierały nietrwałe, naniesione ołówkiem, oznaczenie numerem bankowym wyciągu bankowego. Powyższe jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Numeracja dowodu księgowego w ewidencji księgowej odpowiadała numerowi bankowemu wyciągów bankowych, stąd możliwe było powiązanie zapisów w ewidencji księgowej z dowodem księgowym.

Przyczyna: Dyrektor OPS w Rybniku wyjaśniła, że:

„(...) W polityce rachunkowości, na s. 4, widnieje zapis dotyczący sposobu oznaczania dowodów źródłowych. Numeracja dokumentów przebiega odrębnie dla każdej grupy dokumentów, a jedną z tych grup są WB (wyciągi bankowe). W ramach grupy dokumentów WB w księgach rachunkowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku wyodrębniona jest m.in. grupa: WB – DOCHODY i WB – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY.

(...) Przy oznaczaniu wyciągów bankowych kierujemy się zasadą odrębnej numeracji dla każdej grupy dokumentów: WB – DOCHODY i WB – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY. Numer dokumentu WB – DOCHODY i WB – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY zawarty jest na dekretacji komputerowej dołączonej do wyciągu bankowego i jest tożsamy z numerem wyciągu nadanym przez bank.”

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami³⁶.

³⁵ Rachunek bankowy o numerze 91 1020 2528 0000 0902 0434 6490.

³⁶ W skrócie sprawozdanie Rb-27ZZ.

Badaniem kontrolnym objęto dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. w dz. 855 w kolumnach 6,7,8 tj.: dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przekazane. Analogiczne sprawdzenie dotyczyło Rb-27ZZ jednostkowego sporządzonego przez OPS w Rybniku. Skontrolowano w ww. zakresie 2 sprawozdania Rb-27ZZ (1 sprawozdanie Rb-27ZZ miasta Rybnik oraz 1 sprawozdanie Rb-27ZZ jednostkowe OPS w Rybniku).

Wszystkie skontrolowane sprawozdania Rb-27ZZ w badanym zakresie zostały sporządzone zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r.³⁷, na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych.

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

Pan Piotr Kuczera - Prezydent Miasta Rybnika;
Pan Piotr Masłowski – Zastępca Prezydenta Miasta Rybnika;
Pan Dariusz Skaba - Skarbnik Miasta Rybnik;
Pani Iwona Mazur – Zastępca Skarbnika Miasta Rybnika;
Pani Anna Sowik – Złotoś – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku;
Pani Barbara Malczyk - Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku.

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski.

Zalecam:

1. Przekazać na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego odsetki naliczone w wysokości jak dla zaległości podatkowych w ww. przypadkach nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 i 855.85502.0920.
2. Przekazać na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego dochody należne budżetowi państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej działu 855 w ogólnej kwocie 781,11 zł (dot. 855.85502.0920 - w kwocie 144,24 zł; 855.85502.0980 - w kwocie łącznej 636,87 zł) wraz z należnymi odsetkami.
3. Wzmocnić nadzór nad OPS w Rybniku w zakresie realizacji dochodów budżetowych celem wyeliminowania m.in. przypadków nieterminowego przekazywania pobranych dochodów

³⁷ T.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

4. Zobowiązać Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku do:

- wzmocnienia nadzoru nad rozliczaniem i odprowadzaniem dochodów budżetowych w OPS w Rybniku, w szczególności w zakresie terminowości przekazywania wpływów zrealizowanych na rachunek bankowy w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego;
- uzupełnienia polityki rachunkowości tej jednostki o zapisy dotyczące opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych, na których prowadzona jest ewidencja dochodów budżetowych oraz aktualizacji informacji o wersji użytkowanego oprogramowania Finanse Premium, jak również ujęcia czytelnego zapisu dotyczącego sposobu oznaczania i numeracji dowodów źródłowych;
- zapewnienia, aby dokumenty księgowe dot. dochodów budżetowych, w szczególności wyciągi z rachunku bankowego były oznaczane numerem dowodu, według przyjętych zasad w tym zakresie;
- zapewnienia, aby dokumenty księgowe dot. dochodów budżetowych, w szczególności wyciągi z rachunku bankowego, komputerowe wydruki dekretacji do tych wyciągów oraz / lub inne dokumenty, stanowiące podstawę rozliczenia wpłat, zwrotu nadpłat i księgowania tych operacji, były potwierdzane na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia przez odpowiedzialnych za te sprawdzenia pracowników, w tym przez Głównego Księgowego oraz kierownika tej jednostki;
- zapewnienia zgodności pomiędzy datą operacji gospodarczej ujętej w ewidencji księgowej OPS w Rybniku (programie finansowo-księgowym), a datą faktyczną operacji gospodarczej tj. datą dziennego wyciągu bankowego dokumentującego wpływy w danym dniu.

IV. Pouczenie.

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

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/

