



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice 05-10-2018

KOX.431.7.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: Realizacja dochodów budżetowych.

Jednostka kontrolowana: Miasto na prawach powiatu Świętochłowice wraz z jednostkami podległymi:

- Urząd Miejski w Świętochłowicach, ul. Katowicka 54, 41-600 Świętochłowice;
- Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Katowicka 35, 41-600 Świętochłowice;
- Środowiskowy Dom Samopomocy, ul. Karpacka 3, 41-608 Świętochłowice;
- Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, ul. Harcerska 1, 41-600 Świętochłowice;
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, ul. Harcerska 16, 41-600 Świętochłowice.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Dawid Kostempski – Prezydent Miasta

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Zespół kontrolerów nr upoważnienia: Izabela Grzondziel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.58.2018 z dnia 16 maja 2018 r., pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów;
Karolina Keler – inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.59.2018 z dnia 16 maja 2018 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, art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Termin kontroli: 18 maja 2018 r. – 29 czerwca 2018 r. z wyłączeniem 1 czerwca 2018 r.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.

² Dz. U. z 2011 Nr 185, poz. 1092

³ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności.

Ocena ogólna: Oceniam **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, realizację dochodów budżetowych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2017 roku przez Miasto na prawach powiatu Świętochłowice.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą: Skarbnik Miasta – Główny Księgowy Budżetu Miasta Świętochłowice,
Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach,
Wydział Finansowy,
Referat Obsługi Finansowo-Księgowej,
Referat Budżetu.
Ośrodek Pomocy Społecznej:
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej
Główny Księgowy,
Dział Finansowo-Księgowy,
Dział Świadczeń,
Dział Świadczeń Rodzinnych
Środowiskowy Dom Samopomocy:
Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy:
Główny Księgowy
Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności:
Przewodniczący Miejskiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
Główny Księgowy;
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej:
Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej;
Główny Księgowy.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Realizacja dochodów budżetowych

Miasto na prawach powiatu Świętochłowice, w 2017 r. zrealizowało dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami⁴ w wysokości:

- a) dochody wykonane ogółem **2 807 572,19 zł**,
- b) dochody potrącone na rzecz jst ogółem **626 005,58 zł**,
- c) dochody przekazane ogółem **2 181 566,61 zł**.

Dochody wykonane i przekazane za rok 2017, zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ⁵, dotyczyły:

⁴ W skrócie dochody.

⁵ Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w skrócie Rb-27ZZ.

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
700	70005	0470	21 908,96	1 672,44	20 236,52
		0550	1 798 530,72	449 632,72	1 348 898,00
		0690	2 336,60	551,72	1 784,88
		0750	38 079,59	9 519,96	28 559,63
		0760	79 916,90	3 995,85	75 921,05
		0770	216 890,00	54 222,50	162 667,50
		0920	7 051,37	1 762,86	5 288,51
		0970	12 694,68	634,74	12 059,94
			2 177 408,82	521 992,79	1 655 416,03

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	3 472,00	173,60	3 298,40
			3 472,00	173,60	3 298,40

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona pożarowa, rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
754	75411	0690	11,60	0,58	11,02
			11,60	0,58	11,02

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej dział 852 - Pomoc Społeczna, rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia oraz 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Przekazane
			Ogółem	Potrzacone na rzecz jst	
852	85203	0830	15 084,61	754,21	14 330,40
852	85228	0830	14 584,51	729,20	13 855,31
		suma	29 669,12	1 483,41	28 185,71

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Przekazane
			Ogółem	Potrzacone na rzecz jst	
853	85321	0690	4 473,00	223,65	4 249,35
			4 473,00	223,65	4 249,35

- środków pobranych w klasyfikacji budżetowej dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz 85503 – Karta Dużej Rodziny:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Przekazane
			Ogółem	Potrzacone na rzecz jst	
855	85502	0920	345 171,99	0,00	345 171,99
		0940	31 948,55	15 974,45	15 974,10
		0980	215 389,48	86 155,72	129 233,76
	suma		592 510,02	102 130,17	490 379,85
855	85503	0690	27,63	1,38	26,25
	suma		27,63	1,38	26,25
RAZEM			592 537,62	102 131,55	490 406,10

Kontroli poddano dochody wykonane przez jednostki organizacyjne miasta na prawach powiatu Świętochłowice, w okresach rozliczeniowych za I i IV kwartał 2017r. ⁶, w klasyfikacji budżetowej:

- dział 852 rozdział 85203 – Środowiskowy Dom Samopomocy;
- dział 852 rozdział 85228 – Ośrodek Pomocy Społecznej;
- dział 853 rozdział 85321 – Miejski Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
- dział 855 rozdział 85502 – Ośrodek Pomocy Społecznej;
- dział 855 rozdział 85503 – Urząd Miejski.

⁶ Okresy rozliczeniowe: 01.01.-10.01.2017, 11.01.-20.01.2017, 21.01.-10.02.2017; 11.02.-20.02.2017; 21.02.-10.03.2017; 11.03.-20.03.2017; 21.03.-10.04.2017; 21.09.-10.10.2017, 11.10.-20.10.2017; 21.10.-10.11.2017; 11.11.-20.11.2017; 21.11.-10.12.2017; 11.12.-20.12.2017; 21.12.-31.12.2017

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane			Dochody przekazane	Dochody przekazane do ŚUW I i IV kwartał 2017
dział	rozdział	§	ogółem	I i IV kwartał 2017	%		
852	85203	0830	15 084,61	10 598,76	70,26	14 330,40	10 050,76
852	85228	0830	14 584,51	8 713,33	59,74	13 855,31	8 277,67
		suma	29 669,12	19 312,09		28 185,71	18 328,43
853	85321	0690	4 473,00	2 331,00	52,11	4 473,00	2 214,45
		suma	4 473,00	2 331,00		4 473,00	2 214,45
855	85502	0920	345 171,99	183 168,66	53,07	345 171,99	183 018,66
		0940	31 948,55	20 707,75	64,82	15 974,10	10 428,76
		0980	215 389,48	129 211,55	59,99	129 233,76	77 516,79
		suma	592 510,02	333 087,96		490 379,85	270 964,21
855	85503	0690	27,63	27,63	100,00	26,25	26,25
		suma	27,63	27,63		26,25	26,25
RAZEM			626 679,77	354 758,68		523 064,81	291 533,34

Jednostki podległe, w kontrolowanym okresie wykonały dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w kwocie łącznej 354 758,68 zł, środki te pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce z tytułu wykonywania tych zadań oraz potrącenia wykonane niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Miasto na prawach Powiatu Świętochłowice w kwocie 291 533,34 zł przekazało na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane / przekazane za I i IV kwartał 2017			
dział	rozdział	§	wykonane	przekazane do ŚUW	dochody nieprzekazane	% dochodów przekazanych w I i IV kwartał w stosunku do wykonanych w I i IV kwartał
852	85203	0830	10 598,76	10 050,76	-18,06	94,83%
852	85228	0830	8 713,33	8 277,67	0,00	95,00%
		suma	19 312,09	18 328,43		
853	85321	0690	2 331,00	2 214,45	0,00	95,00%
		suma	2 331,00	2 214,45		
855	85502	0920	183 168,66	183 018,66	-150,00	99,92%
		0940	20 707,75	10 428,76	75,00	50,36%
		0980	129 211,55	77 516,79	-10,15	59,99%
		suma	333 087,96	270 964,21		
855	85503	0690	27,63	26,25	0,00	95,00%
		suma	27,63	26,25		
RAZEM			354 758,68	291 533,34	-103,21	

Niezgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w powiązaniu z art. 27 ust. 4 oraz art. 41 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Miasto na prawach powiatu Świętochłowice dokonało potrąceń z wykonanych dochodów i nie odprowadziło na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego, środków należnych budżetowi państwa w wysokości netto 103,21 zł⁷.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Prezydenta Miasta: „*Miasto Świętochłowice przekazywało na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty dochodów w wysokości otrzymanych od Ośrodka Pomocy Społecznej i potwierdzonych pisemną dyspozycją podpisaną przez Dyrektora i Głównego Księgowego tej jednostki. Na dyspozycji takiej wskazana jest konkretna wartość środków, ich podział w części należnej Skarbowi Państwa oraz Gminie, a także klasyfikację budżetową. Dokumenty te stanowią załącznik do wyciągów bankowych.*”

Skutek: uszczuplenie dochodów budżetowych.

Miasto na prawach powiatu Świętochłowice, kwotę w łącznej wysokości 291 403,34 zł, co stanowi 99,96% wartości skontrolowanych dochodów, należnej budżetowi państwa, odprowadziło na konto dochodów Wojewody Śląskiego, terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego.

Nieterminowo, przekazano środki należne budżetowi państwa, w dziale 855 rozdziale 85502, paragrafie 0920, w łącznej wysokości 130,00 zł, w tym 100,00 zł - 8 dni po terminie, a 30,00 zł - 9 dni po terminie⁸, co było niezgodne z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego.

Jednostka nie naliczała i nie przekazywała należnych odsetek z tytułu nieterminowego odprowadzenia dochodów⁹.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Prezydenta Miasta: „*Miasto Świętochłowice przekazywało na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty dochodów w wysokości otrzymanych od Ośrodka Pomocy Społecznej i potwierdzonych pisemną dyspozycją podpisaną przez Dyrektora i Głównego Księgowego tej jednostki. Na dyspozycji takiej wskazana jest konkretna wartość środków, ich podział w części należnej Skarbowi*

⁷ Wartość dokonanych potrąceń netto w kwocie 103,21 powstała w wyniku skorygowania potrąceń w wysokości 178,21 zł o nadpłatę w wysokości 75,00 – szczegółowy opis źródła potrąceń znajduje się na stronach 11-13 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

⁸ Kwota 130,00 zł stanowi sumę kwot 100,00 zł + 30,00 zł pobranych do kasy Ośrodka Pomocy Społecznej odpowiednio w dniach 9 lutego i 2 listopada 2017 r. – opisano szczegółowo na stronie 10 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

⁹ We wskazanych sytuacjach wartość wyliczonych odsetek podatkowych nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pocztowej pobieranej przez Poczta Polska S.A. (3 x 2,90 zł = 8,70 zł), w związku z powyższym odsetek nie uiszcza się, gdyż podlegają one zwolnieniu ze względu na ich niską wartość.

Państwa oraz Gminie, a także klasyfikację budżetową. Dokumenty te stanowią załącznik do wyciągów bankowych. (...) Ponadto należy podkreślić, że za prawidłowe ustalenie wysokości dochodów Skarbu Państwa (...) jak również terminowość odprowadzania na rachunek Organu odpowiedzialność ponosi Dyrektor oraz Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej”.

W okresie objętym kontrolą, badane jednostki: Miasto na prawach powiatu Świętochłowice (organ), Urząd Miejski, Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Miejski Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności posiadały obowiązujące polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniami kierowników tych jednostek.

Miasto na prawach powiatu, w zakresie ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, prowadziło zapisy na kontach 224 – Rozrachunki budżetu oraz 133 – Rachunek budżetu, co było zgodne z obowiązującym w jednostce planem kont oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 Polskiej¹⁰.

Terminy odprowadzania dochodów budżetowych do organu przez Urząd Miejski regulowała instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych wprowadzona zarządzeniem nr 462/2013 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 29 sierpnia 2013 roku w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych.

Nieterminowo¹¹, tj. niezgodnie z zapisami wskazanymi w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych¹², w 2 na 3 zbadane przypadki, Urząd Miejski w Świętochłowicach przekazał na rachunek organu zrealizowane dochody w dziale 855 rozdziale 85503 paragrafie 0690. I tak:

- dochód w kwocie 9,21 zł pobrany w dniu 3 lutego 2017 r. został odprowadzony na konto organu w dniu 15 lutego 2017 r., tj. 2 dni po

¹⁰ t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.; t.j.: Dz. U. z 2017 poz. 760

¹¹ Wskazana nieterminowość nie miała wpływu na termin przekazania zrealizowanych dochodów na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego.

¹² Terminy odprowadzania dochodów budżetowych do organu w UM regulowała instrukcja w myśl której „W terminie do 13 tego i 23 go każdego miesiąca pracownik merytoryczny Wydziału Finansowego Referatu Obsługi Finansowo-księgowej przekazuje dochody (...) na rachunek bankowy dochodów Urzędu Miejskiego (...). W terminie do 15 go i 25 go zgromadzone dochody przekazywane są z rachunku gminy do budżetu Wojewody Śląskiego. Za terminowość przekazywania dochodów do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. Budżetu”

terminie wskazanym w instrukcji;

- dochód w kwocie 9,21 zł pobrany w dniu 7 września 2017 r. został odprowadzony na konto organu w dniu 14 września 2017 r., tj. 1 dzień po terminie wskazanym w instrukcji.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Prezydenta Miasta: *„Niedotrzymanie terminów wynikających z uregulowań wewnętrznych jest wynikiem błędu pracownika”*

Nie aktualizowano regulacji wewnętrznych w zakresie realizacji dochodów budżetowych oraz utrzymywano w obiegu dokument sprzeczny z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 462/2013 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 29 sierpnia 2013 roku dotycząca dochodów Skarbu Państwa realizowanych w ramach zadań zleconych w punkcie 7 enumeratywnie wskazywała opłaty realizowane w ramach dochodów Skarbu Państwa. Wskazana lista nie była jednak aktualizowana w przypadku pojawienia się nowych źródeł dochodów budżetowych, w związku z czym nie obejmowała dochodów realizowanych przez Urząd Miasta Świętochłowice w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85503 – Karta Dużej Rodziny, paragrafie 0690. Ponadto w punkcie 16 wskazywała błędny podział wykonanych dochodów na część należną budżetowi oraz jednostce samorządu terytorialnego, co jest sprzeczne z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹³.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniem Prezydenta Miasta: *„Karta Dużej Rodziny została wprowadzona w 2014 roku, więc nie było możliwe jej ujęcie w Zarządzeniu z 2013 r. (...) Procent dochodów Skarbu Państwa odprowadzanych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego zawarty w instrukcji został skorygowany w zarządzeniu 193/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 8 maja 2018 r.*

Skutek: błędy pracowników wykonujących zadania związane z realizacją dochodów budżetowych¹⁴.

Dla 3 z 4 zbadanych jednostek podległych: Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Miejski Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności Prezydent Miasta Świętochłowice nie określił obligatoryjnego terminu na odprowadzanie wykonanych dochodów budżetowych na rachunek bankowy organu. Wskazane jednostki posiadały jednak wewnętrzny zapis zawarty w polityce rachunkowości obligujący je do

¹³ Źródłami dochodów własnych gminy są: 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

¹⁴ W toku czynności kontrolnych stwierdzono brak przestrzegania uregulowań wewnętrznych w ramach terminowości przekazywania zrealizowanych dochodów z tytułu Karty Dużej Rodziny na rachunek Organu (opisane w dalszej części dokumentu).

odprowadzania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na konto jednostki samorządu terytorialnego – w terminach umożliwiających ich prawidłowe przekazanie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Terminowo, tj. w terminach umożliwiających ich prawidłowe przekazanie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z ww. zapisami ujętymi w politykach rachunkowości badanych jednostek, przekazano na rachunek bankowy Miasta Świętochłowice tj. według stanu na 10 i 20 dzień miesiąca kwotę 354 565,11 zł dochodów wykonanych.

Nieterminowo, tj. w terminach uniemożliwiających prawidłowe przekazanie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów wykonanych przez jednostki podległe przekazano na konto organu kwotę 130,00 zł, co było sprzeczne z zapisem § 22 załącznika nr 4 do zarządzenia nr 23/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. I tak:

- wpłata gotówkowa pobrana w kasie Ośrodka Pomocy Społecznej, w kwocie 100,00 zł, w dniu 9 lutego 2017 roku – KP 7 (RK nr 2 – kasa 01 – DŚR dochody) opisana jako „zwrot nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego” ujęta w księgach Wn 101 Ma 221-21-855-85502-0920-21-BP przekazana na rachunek bankowy w dniu 14 lutego 2017 roku została odprowadzona na konto Organu, a następnie na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego, w dniu 24 lutego 2017 roku, zamiast do dnia 15 lutego 2017 r. – tj. 9 dni po terminie,
- wpłata gotówkowa w kwocie 30,00 zł, z dnia 2 listopada 2017 roku – KP 51 (RK nr 15 – kasa 01 – DŚR dochody) opisana jako „zwrot nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego” ujęta w księgach Wn 101 Ma 221-21-855-85502-0920-21-BP po przekazaniu na rachunek bankowy została zaewidencjonowana jako 130/245, a następnie dopiero w dniu 17 listopada 2017 r. dokumentem PK odniesiona na odpowiednie konta tj. 130/221-21-855-85502-0920-21-BP i tym samym odprowadzona na konto Organu, a następnie na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego, w dniu 23 listopada 2017 roku, zamiast do dnia 15 listopada 2017 r. – tj. 8 dni po terminie.

Jednostka nie naliczała i nie przekazywała należnych odsetek z tytułu nieterminowego odprowadzenia dochodów¹⁵.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: „Wpłata gotówkowa w kwocie 100 zł z dnia 09.02.2017 roku przekazana na

¹⁵ We wskazanych sytuacjach wartość wyliczonych odsetek podatkowych nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pocztowej pobieranej przez Poczta Polska S.A. (3 x 2,90 zł = 8,70 zł), w związku z powyższym odsetek nie uiszcza się, gdyż podlegają one zwolnieniu ze względu na ich niską wartość.

rachunek została dnia 14.02.2017 r. ze względu na błędny opis dokumentu (...) wpłata gotówkowa w kwocie 30 zł z dnia 02.11.2017 roku błędnie została przypisana w RK na konto 221-21-855-85502-0920-21-BP, ponieważ na dzień 02.11.2017 roku stanowiła sumę do wyjaśnienia”

Skutek: *narażenie organu na ponoszenie dodatkowych kosztów finansowych na obowiązkowe uiszczanie odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów budżetowych na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego.*

Należy wskazać, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach przyjmował wpłaty gotówkowe opisane w sposób „zwrot nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego lub zwrot nienależnie pobranych świadczeń zaliczka alimentacyjna” i ujmował je w księgach w różnorodny sposób tj. raz stanowiły one dochody budżetowe regulowane w art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w powiązaniu z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, a innym razem były traktowane jako zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które nie stanowią dochodu budżetowego. Na 18 zbadanych wpłat opisanych we wskazany sposób 12 stanowiło dochód budżetowy, z czego 2 z nich, na łączną kwotę 130,00 zł, zostały nieterminowo przekazane na konto organu z uwagi na zastosowanie błędnego opisu wpłaty.

Przyczyna: *zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: „Wpłaty (...) posiadały błędny opis wpłat w KP” – do wyjaśnienia dołączono tabelę, z której wynika, iż wpłaty stanowiące dochody budżetowe winny być opisane jako „Fundusz alimentacyjny lub Zaliczka alimentacyjna”*

W okresie kontrolowanym, w zakresie badanej próby tj. dochodów wykonanych w I i IV kwartału 2017 roku dla działu 852 rozdziału 85203 oraz 85228, działu 853 rozdziału 85321, działu 855 rozdziału 85502 i 85503 jednostki podległe wykonały dochody budżetowe w kwocie 354 758,68 zł, które zostały przez jednostki zakwalifikowane do prawidłowych okresów rozliczeniowych oraz w kwocie 354 722,74 zł, co stanowiło 99,99 % całości zbadanych dochodów, przekazane na rachunek bankowy Miasta Świętochłowice.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane za I i IV kwartał			
dział	rozdział	§	wykonane	przekazane do JST	dochody nieprzekazane	%
852	85203	0830	10 598,76	10 579,74	-19,02	99,82%
852	85228	0830	8 713,33	8 713,33	0,00	100%
		suma	19 312,09	19 293,07		
853	85321	0690	2 331,00	2 331,00	0,00	100%
		suma	2 331,00	2 331,00		

855	85502	0920	183 168,66	183 018,66	-150,00	99,92%
		0940	20 707,75	20 857,75	150,00	100%
		0980	129 211,55	129 194,63	-16,92	99,98%
	suma		333 087,96	333 071,04		
855	85503	0690	27,63	27,63	0,00	100%
	suma		27,63	27,63		
RAZEM			354 758,68	354 722,74	-35,94	99,99%

Nie przekazano na konto organu dochodów wykonanych w kwocie 35,94 zł, co jest niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. w powiązaniu z art. 27 ust. 4 oraz art. 41 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce. I tak:

- Środowiskowy Dom Samopomocy w Świętochłowicach nie odprowadził dochodów pobranych w kwocie 19,02 zł. Wskazane środki zostały pobrane do kasy w dniu 12 października 2017 r. w łącznej kwocie 351,00 (KP nr 50) i odprowadzone na rachunek bankowy jednostki w wysokości 331,98 zł - kwota 19,02 została zwrócona innemu kontrahentowi z tytułu rezygnacji z hostelu, którego wpłata nie została zrealizowana w okresie rozliczeniowym od 11 do 20 października 2017 r.¹⁶;

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta: „Zaistniała sytuacja wynika z faktu, iż tego samego dnia (...) nastąpił zwrot uczestnikowi z tytułu rezygnacji uczestnictwa w hostelu”

Skutek: uszczuplenie dochodów budżetowych

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach nie odprowadził dochodów pobranych w kwocie 16,92 zł. Kwota nieodprowadzonych środków powstała w wyniku dokonania potrącenia z dochodów wykonanych za okres od 11 do 20 lutego 2017 r., w dziale 855 rozdziale 85502 paragrafie 0980, w wysokości 8 216,74 zł. Jednostka przekazała do organu w dniu 24 lutego 2017 r. kwotę 8 199,82 zł. dokonując potrącenia, w wysokości 16,92 zł z bieżących wpływów w celu dokonania zwrotu na konto Komornika Sądowego w związku ze spłaceniem całości należności przez dłużnika alimentacyjnego (spłata miała miejsce w 2016 r.) – środki zostały przekazane na rachunek bankowy Komornika Sądowego w dniu 24 lutego 2017 r.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: *Powodem zwrotu do komornika nienależnej kwoty z funduszu była mylna interpretacja przepisów”*

¹⁶ Kontrahent dokonał wpłaty w dniu 20 września 2017 r. w kwocie 627,02 zł – odprowadzono w całości na konto organu oraz w wysokości 595,67 na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25 września 2017 r

Skutek: *uszczerplenie dochodów budżetowych.*

Ponadto jednostka wykonała korekty dochodów za okres od 11 do 20 listopada 2017 r., w dziale 855 rozdziale 85502 paragrafie 0920 i 0940 o źle ujęte kwoty wpłacone w okresach poprzednich w wysokości 150,00 zł, co spowodowało, że dochody pobrane we wskazanym okresie, w paragrafie 0920 w kwocie 6 406,46 zł przekazała do organu w dniu 23 listopada 2017 r. w kwocie 6 256,46 zł tj. pomniejszone o 150,00 zł, a dochody pobrane we wskazanym okresie, w paragrafie 0940 w kwocie 685,39 zł przekazała do organu w dniu 23 listopada 2017 r. w kwocie 835,39 zł tj. powiększone o 150,00 zł.

Jednostki podległe: Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Miejski Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności ujmowały w ewidencji księgowej wyciągi bankowe nieposiadające dekretacji, tj. niespełniające warunków dowodu księgowego zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: *„Dekretacja wyciągu bankowego jest na dokumencie PK, który jest załącznikiem do wyciągu bankowego¹⁷.”*

Wskazane jednostki wykonywały księgowania na koncie 130 na podstawie dokumentów PK (Polecenie księgowania¹⁸), co jest niezgodne z opisem konta 130 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 Polskiej¹⁹.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: *„Dokumenty wewnętrzne PK (...) są opisane numerem wyciągu bankowego i należy je traktować jako wyciąg bankowy. (...) w celu przejrzystości zapisów ewidencyjnych stosuje się technikę dokumentowania zapisów księgowych polegającą na dokonywaniu zapisów w systemie finansowym w typie dokumentów PK. (...) PK stanowią analitykę do zapisów na wyciągu bankowym, zawierają identyfikację podpisów osoby sporządzającej, sprawdzającej oraz zatwierdzającej. (...).*

¹⁷ Przedłożone polecenia księgowe stanowiły odrębne dokumenty, w żaden sposób nie były trwale związane z przedłożonymi wyciągami bankowymi.

¹⁸ zgodnie z dokumentacją wewnętrzną jednostek - Polecenie księgowania - to uniwersalny dowód księgowy własny wewnętrzny jednostki. Służy on dokumentowaniu w księgach rachunkowych tych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych. Polecenie księgowania można stosować zarówno do wprowadzania zapisów w ewidencji bilansowej, jak i pozabilansowej jednostki.

¹⁹ t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.; t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 760

Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności przedłożył do badania 79 wyciągów bankowych wraz z poleceniami księgowania z czego 2 z nich były niezgodne z ewidencją księgową i tak:

1. w poleceniu księgowania - PK 488 zaksięgowanym pod datą 13 grudnia 2017 r. (zarówno w zakresie daty księgowania jak i daty operacji gospodarczej) wskazano, „*zaksięgować pod datą: 12 grudnia 2017 r.* Ponadto dokument – PK 488 – z datą wystawienia 12 grudnia 2017 r. – wskazywał operacje gospodarcze, które miały miejsce dopiero w dniu 13 grudnia 2017 r;

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: „*W wyniku uzgodnień miesiąca grudnia została skorygowana data dokumentu 488, zrobiono nowy wydruk PK jednak stary nie został zniszczony i przy kompletowaniu dokumentów dostarczony wraz z innymi do kontroli*”

2. wyciąg bankowy 10/2017 z dnia 27 października 2017 r. został opatrzony pieczęcią uzupełnioną zapisem o treści „*Księgowano w dniu 27.10.17 od nr 417 do nr 417*” jednakże operacje wskazane w tym wyciągu zostały opisane w PK 424;

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: „*Na wyciągu bankowym z dnia 27 października 2017 r. nie dokonano korekty na pieczęci (...) właściwy numer PK to 424*”.

Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności przedłożył do badania 79 wyciągów bankowych wraz z poleceniami księgowania, z czego treść 77 z nich była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową.

Jednostki organizacyjne: Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Środowiskowy Dom Samopomocy, realizujące dochody budżetowe w formie gotówkowej, ujmowały w ewidencji księgowej raporty kasowe nie posiadające dekretacji, tj. nie spełniające warunków dowodu księgowego zgodnie z zapisami art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Wszystkie skontrolowane 37 raportów kasowych, odpowiednio 29 dokumentów należących do Ośrodka Pomocy Społecznej oraz 8 dokumentów wystawionych przez Środowiskowy Dom Samopomocy nie zawierało sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych jednostek.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: „*Raport kasowy nie zawiera dekretu, ponieważ jest elektronicznie przesyłany do programu finanse. W programie Finanse wydruk pt. raport kasowy – drukuje się ze wszystkimi kontami.*”

Środowiskowy Dom Samopomocy w Świętochłowicach na 8 kontrolowanych dokumentów kasowych przedłożył 2 raporty kasowe zawierające omyłki i błędy w zakresie treści jak i ewidencji księgowej, i tak:

1. w raporcie kasowym RK Nr 2 za okres 01-02-2017 do 28-02-2017 w pozycji 3 wskazano, że kwota 923,22 została wpłacona do banku w dniu 7 lutego 2017 r. pomimo, że dokument bankowy wskazuje, że środki zostały wpłacone do banku w dniu 3 lutego 2017 r., dwoma wpłatami na kwotę 421,72 oraz 501,50;

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Pierwszego Prezydenta Miasta: „*W raporcie(...) omyłkowo wskazano, iż kwota 923,22 została wpłacona do banku dnia 7 lutego 2017 r.*”

2. w ewidencji konta 221 stojącym w korespondencji do konta 101 przy księgowaniu RK Nr 4 za okres od 03-04-2017 do 28-04-2017 wskazano, że:

- dochód w kwocie 513,17 zł został pobrany w dniu 3 kwietnia 2017 r. pomimo, że dowód wpłaty - KP nr 20 jest opatrzony datą 5 kwietnia 2017 r.;
- dochód w kwocie 173,29 zł został pobrany w dniu 3 kwietnia 2017 r. pomimo, że dowód wpłaty - KP nr 21 jest opatrzony datą 5 kwietnia 2017 r.;
- dochód w kwocie 129,45 zł został pobrany w dniu 6 kwietnia 2017 r. pomimo, że dowód wpłaty - KP nr 18 jest opatrzony datą 5 kwietnia 2017 r.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Pierwszego Prezydenta Miasta: „*W związku z obowiązkiem sporządzenie deklaracji VAT-7 dokonałam weryfikacji Raportu Kasowego (...) zauważyłam, iż daty wystawienia KP (...) są opatrzone innymi datami niż wydruk z kasy fiskalnej danego dnia (Raport Fiskalny Dobowy). Powyższe zostało uporządkowane poprzez wprowadzenie poprawnych dat do raportu kasowego.*”

Środowiskowy Dom Samopomocy w Świętochłowicach na 8 kontrolowanych dokumentów kasowych przedłożył 6 raportów kasowych, których treść była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową.

Ośrodek Pomocy Społecznej w 15 przypadkach na 29 zbadanych raportów kasowych sporządził raporty kasowe za okresy dłuższe niż tygodniowe, czym naruszył zapisy zawarte w dziale XVIII załącznika nr 5 do zarządzenia nr 23/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości wskazujące, że raporty kasowe sporządza się w okresach tygodniowych (w uzasadnionych przypadkach możliwe są inne terminy).

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Pierwszego Prezydenta Miasta: „*Raporty kasowe sporządzane były najczęściej tygodniowo. Mogły one być sporządzane także za okresy dłuższe tj. miesięczne, jeśli liczba operacji kasowych była niewielka.*”

Ośrodek Pomocy Społecznej w 14 przypadkach na 29 zbadanych raportów kasowych sporządził raporty kasowe za okresy nie dłuższe niż tydzień, co było zgodne z zapisami zawartymi w dziale XVIII załącznika nr 5 do zarządzenia nr 23/2012 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

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

Kontroli poddano 2 z 4 sporządzonych przez Miasto na prawach powiatu Świętochłowice sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2017 r.

Badane sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ, Gmina Świętochłowice, sporządziła na podstawie sprawozdań jednostkowych: Urzędu Miejskiego, Ośrodka Pomocy Społecznej, Środowiskowego Domu Samopomocy, Miejskiego Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności oraz Miejskiej Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Świętochłowicach, w szczególności sprawozdań jednostkowych, z tym że w kolumnie:

1. „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazała dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa – wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją konta 133-01 (po zmianie rachunku bankowego 133-06) oraz 901-C-właściwy rozdział -2360-D-1;
2. „Dochody przekazane” wykazała kwotę dochodów przekazanych na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego – wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją konta 224-00 oraz 133-01 (po zmianie rachunku bankowego 133-06).

co było zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartą w załączniku nr 39, do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontroli poddano 10 z 20 sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ będących podstawą sporządzenia sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2017 r. sporządzono zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów; sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2017 r.:

- Urzędu Miejskiego realizującego zadanie w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafach 0470, 0550, 0690, 0750, 0760, 0770, 0920, 0970, w dziale 750 rozdziale 75011 paragrafie 0690, w dziale 855 rozdziale 85503 paragrafie 0690;
- Miejskiej Komendy Straży Pożarnej realizującej zadania w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafach;
- Ośrodka Pomocy Społecznej realizującego zadania w dziale 852 rozdziale 85228 paragrafie 0830, w dziale 855 rozdziale 85502 paragrafach 0920, 0940, 0980;
- Miejskiego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności realizującego zadania w dziale 853 rozdziale 85321 paragrafie 0690;
- Środowiskowego Domu Samopomocy realizującego zadania w dziale 852 rozdziale 85203 paragrafie 0830

1. w kolumnie „Plan” wykazano kwoty wynikające z planu finansowego jednostki ustalonego na podstawie załącznika nr 10 do Uchwały budżetowej Nr XXX/258/16 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 29 grudnia 2016 r., co było zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartą w załączniku nr 39, do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
2. w kolumnie „Należności” wykazano salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszonych o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów – zgodnie z ewidencją konta 221. Przy czym:

Niezgodnie z § 6 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości jednostka – Urząd Miejski w Świętochłowicach, w I kwartale 2017 roku, wykazała dane w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0550 niezgodne z ewidencją księgową konta 221. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ różniły się od danych ewidencji księgowej o kwotę 154,36 zł.

Przyczyna: Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem p.o. Naczelnika Wydziału Finansowego Ewy Klimczyk oraz księgowej Marzeny Pietrzak wskazano: „(...) stwierdzam, że w naszej dokumentacji księgowej znajduje się „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 20 kwietnia 2017 r., w którym na koncie 221 w przywołanej klasyfikacji widnieje kwota 1 821 706,11 czyli taka, jaka została uwzględniona w sprawozdaniu. Sytuacja ta związana jest z błędem pracownika (korekta danych w ewidencji księgowej po sporządzeniu sprawozdania) lub też z chwilowymi zakłóceniami

w działaniu programu księgowego.”

3. w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 - rachunek bieżący, co było zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartą w załączniku nr 39, do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
4. w kolumnie „Dochody przekazane” wykazano dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego – co było zgodne z ewidencją konta 222, co było zgodne z § 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w załączniku nr 39, do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przy czym jednostka Urząd Miejski w Świętochłowicach nie prowadziła analityki w zakresie klasyfikacji budżetowej dla konta 222, w związku z czym dane do sprawozdania zostały skonfrontowane z danymi wynikającymi z ewidencji konta 130.

Niezgodnie z § 6 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości jednostka – Urząd Miejski w Świętochłowicach, w sprawozdaniu za IV kwartał 2017 r. wykazała kwotę dochodów w wysokości 2 401,42 zł przekazanych na konto jednostki samorządu terytorialnego w dniu 8 stycznia 2018 roku, pomimo, że rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ wskazuje, że we wskazanej kolumnie należy wykazać dochody przekazane jedynie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Przyczyna: zgodnie z wyjaśnieniami przedłożonymi przez Prezydenta Miasta: „*Ujęcie tych kwot w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 roku nastąpiło omyłkowo(...).*”

5. w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano jednostki zerowe, co było zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartą w załączniku nr 39, do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

²⁰ t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

- Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:**
- Dawid Kostemski - Prezydent Miasta Świętochłowice;
 - Agata Ślęzak – Skarbnik Miasta Świętochłowice;
 - Aleksandra Matracka - Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach;
 - Hanna Żogała – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Świętochłowicach;
 - Iwona Wojtera – Główny Księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Świętochłowicach;
 - Brygida Słowińska – Przewodnicząca Miejskiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świętochłowicach;
 - Janina Basałyga - Główny Księgowy Miejskiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świętochłowicach;
 - Danuta Piątek – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach;
 - Grażyna Wilczek - Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętochłowicach.

III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

1. Przekazać na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego potrącone dochody, należne budżetowi państwa, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, w kwocie łącznej 178,21 zł (dot. dz. 852 rozdz. 85203 § 0830; dz. 855 rozdz. 85502 §0920 i §0980) wraz z odsetkami w wysokości, jak dla zaległości podatkowych.
2. Przekazywać pobrane dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, za dany okres rozliczeniowy, terminowo oraz w należnej wysokości, uwzględniając wyłącznie pomniejszenia określone w odrębnych ustawach o dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, a w przypadku wystąpienia nadpłaty przedłożyć wnioski do Wojewody Śląskiego o zwrot nadpłaconych środków.
3. Wykazywać dane w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ Urzędu Miasta na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla tej jednostki zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych.
4. Zwiększyć nadzór nad pracownikami i jednostkami podległymi realizującymi dochody budżetu państwa celem:
 - przekazywania na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego należnych kwot dochodów budżetu państwa oraz zachowania terminowości ich przekazywania;

- właściwego opisywania pobieranych gotówką do kasy dochodów budżetowych;
- właściwego księgowania i dekretowania dokumentów bankowych;
- wyeliminowania z obiegu nieaktualnych lub stojących w sprzeczności z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa dokumentów wewnętrznych;
- przestrzegania procedur wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

IV Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, 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.

Z up. Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/