



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 22-12-2021

KOXII.431.33.2021

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 ZABRZE**
z siedzibą przy ul. Powstańców Śląskich 5-7, 41-800 Zabrze

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pani Małgorzata Mańka-Szulik - Prezydent Miasta Zabrze

Okres objęty kontrolą: 01.01.2020 - 31.12.2020 r.

Zespół kontrolerów: Anna Piąty, starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.67.2021 z dnia 04.10.2021 r.;
Monika Zamorska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.68.2021 z dnia 04.10.2021 r.

Podstawa prawna 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. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Termin kontroli: 11.10.2021 – 16.11.2021 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności.⁴

Ocena ogólna działalności Prezydenta Miasta: **Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta Zabrze w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości polegających na:**
- potrąceniach / pomniejszeniach w 22 przypadkach wykonanych dochodów w 10 okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. o inne, niż określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, w wyniku czego niezgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych jednostka nie odprowadziła na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego dochodów pobranych w tych okresach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej **7.748,12 zł, z czego w:**

¹ Dz.U.2019, poz. 1464 t.j.

² Dz.U.2020, poz. 224 t.j.

³ Dz.U.2021, poz. 305 t.j.

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

- 855.85502.0980 - w kwocie łącznej 3.359,92 zł,
- 855.85502.0920 - w kwocie łącznej 4.388,20 zł.

Komórka
wykonująca
zadania z zakresu
objętego
kontrolą:

Urząd Miejski w Zabrze;
Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych.

Ustalenia,
stanowiące
podstawę oceny:

Dochody wykonane ogółem zbiorczo w roku 2020 przez miasto Zabrze wg 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. 2020r. zrealizowano w działach: 700, 710, 750, 852, 853, 855, 900 w kwocie łącznej 9.367.049,15 zł.

W roku 2020 miasto Zabrze 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. 85501 – *Świadczenia wychowawcze*, 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 gminne jednostki organizacyjne: Urząd Miejski w Zabrze, dalej w skrócie UM w Zabrze oraz Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych, dalej w skrócie ZCŚR z następujących tytułów:

1. **UM w Zabrze** – komórka organizacyjna realizująca Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej:

Wpływy z tyt. odpłatności za wydanie Kart Dużej Rodziny (duplikat oraz druga forma KDR) klasyfikowane w rozdz. 85503 §0690 - *Wpływy z różnych opłat*.

2. **ZCŚR w Zabrze**:

Wpływy z tyt. zwrotów należności od dłużników funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, odsetek oraz kosztów upomnień klasyfikowane w rozdz. 85501 §0640 - *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* oraz rozdz. 85502:

- §0570 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*;
- §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.*

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu miasta Zabrze i jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących 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 końca IV kwartału roku 2020 ustalono, że dochody wykonane, potrącone i przekazane w dz. 855 kształtowały się następująco:

Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ za 2020 r.

Klasyfikacja budżetowa			Rb-27ZZ zbiorcze Gminy za 2020 r.		
dział	rozdz.	§	Dochody wykonane ogółem	w tym dochody potrącone	Dochody przekazane
			kol. 6	kol. 7	kol. 8
855	85501	0640	197,20	9,86	187,34
855	85502	0570	18,00	0,00	18,00
855	85502	0640	1 343,60	67,18	1 276,42
855	85502	0920	1 235 365,23	0,00	1 235 365,23
855	85502	0940	72 458,44	36 229,16	36 229,28
855	85502	0980	1 067 707,88	427 088,71	640 619,17
855	85503	0690	469,66	23,48	446,18
suma			2 377 560,01	463 418,39	1 914 141,62

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 85501, 85502 i 85503**⁵ uzyskane przez jednostki realizujące zadanie w III i IV kw. 2020 r. uwzględniając okresy rozliczeniowe przekazywania dochodów budżetowych⁶ na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Śl.⁷

Zarządzeniem Nr 178/WBU/2011 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 23.03.2011 r. w sprawie przekazywania przez jednostki organizacyjne Miasta Zabrze pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji

⁵ Dochody wykonane w roku 2020 w 855.85501, 855.85502 oraz 855.85503 wyniosły 2.377.560,01 zł (25,38 % dochodów wykonanych ogółem).

⁶ Okresy rozliczeniowe: 21.06-10.07.2020; 11.07-20.07.2020; 21.07-10.08.2020; 11.08-20.08.2020; 21.08-10.09.2020; 11.09-20.09.2020; 21.09-10.10.2020; 11.10-20.10.2020; 21.10-10.11.2020; 11.11-20.11.2020; 21.11-10.12.2020; 11.12-20.12.2020; 21.12-31.12.2020.

⁷ Rachunek bank. o numerze 37 1010 1212 0053 5322 3100 0000; w skrócie rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl.

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, uregulowano wewnętrzne terminy przekazywania dochodów przez jednostki organizacyjne na wydzielony rachunek bankowy Miasta Zabrze. Nadzór nad zarządzaniem powierzono Skarbnikowi Miasta.

Zgodnie z zapisami Regulamin Organizacyjnego UM w Zabrzu⁸ (rozdz. IX § 34) realizacja dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami oraz prowadzenie księgowości dochodów i sporządzanie sprawozdawczości budżetowej w tym zakresie należały do:

- **Wydziału Księgowości Budżetu Miasta** (m.in. prowadzenie obsługi finansowo - księgowej budżetu Miasta, przyjmowanie i weryfikacja sprawozdań jednostkowych, sporządzanie zbiorczych sprawozdań budżetowych, przygotowanie dyspozycji w zakresie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa - pkt 26);
- **Wydziału Księgowości Urzędu** (m.in. zadania realizowane przez Referat Księgowości i Płac - prowadzenie księgowości dochodów budżetowych Miasta i Skarbu Państwa oraz ich uzgadnianie z wydziałami merytorycznymi prowadzącymi analitykę wpływów budżetowych – pkt 27);
- **Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej** (m.in. prowadzenie spraw wynikających z nadzoru nad Zabrzeńskim Centrum Świadczeń Rodzinnych – pkt 31).

Zgodnie z podziałem zadań między Prezydenta Miasta, Zastępców Prezydenta Miasta, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta, Dyrektora Biura Prezydenta Miasta (wg zał. do Regulaminu Organizacyjnego UM w Zabrzu):

- I Zastępca Prezydenta Miasta – nadzoruje Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej (pkt II ppkt 4);
- Skarbnik Miasta – nadzoruje Wydział Księgowości Budżetu Miasta oraz Wydział Księgowości Urzędu (pkt VI ppkt 5 i 6).

W roku 2020 w UM w Zabrzu obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 170/KSU/2019 z dnia 23.12.2019 r. Prezydenta Miasta Zabrze (...) *w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Zabrzu* (ze zm. wprowadzonymi zarządzeniem nr 107/KSU/2020 z dnia 28.08.2020 r.).

⁸ Zarządzenie nr 935/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30-12-2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu. (zm. zarządzeniem nr 1/ZPU/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 02-01-2020 r.) Zarządzenie nr 842/ZPU/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30-11-2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Zabrzu.

Ewidencja księgowa dochodów w księgach jednostki samorządu terytorialnego prowadzona była komputerowo na kontach 133 – Rachunek budżetu i 224 – Rozrachunki budżetu, według klasyfikacji budżetowej dochodów oraz w podziale na budżet państwa i jednostkę samorządu terytorialnego, 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, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁹.

- I. Realizacja dochodów budżetowych przez UM w Zabrzu z tytułu:
- opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny – II forma KDR lub duplikat KDR (dz. 855 rozdz. 85503 §0690).

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 Rodziny¹⁰.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Zabrze ustalono, że w roku 2020 UM w Zabrzu (Wydział Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej) zrealizował dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85503.0690 w kwocie ogółem 469,66 zł. Miasto Zabrze potrąciło w tej klasyfikacji na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 23,48 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 446,18 zł (95% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85503.0690 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 249,24 zł, z czego potrącono na rzecz jednostki samorządu terytorialnego kwotę 12,45 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadzono na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 236,79 zł (95% dochodów wykonanych).

Objęte kontrolą wpłaty z tytułu opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny lub jej duplikatu realizowane były w kasie lub bezpośrednio na rachunek bankowy UM w Zabrzu. Wpłaty zrealizowane bezpośrednio do kasy UM w Zabrzu były odprowadzane na rachunek bankowy urzędu w tym samym dniu roboczym (wpłaty

⁹ Dz.U.2020.342 t.j., w skrócie rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

¹⁰ t.j. Dz.U.2020.1348.

gotówkowe) lub w dniach następnych, każdorazowo w okresie rozliczeniowym wykonania dochodów (wpłaty kartą płatniczą). Wpłaty do kasy potwierdzano każdorazowo pokwitowaniem „dowód wpłaty” - KP i ujmowano w dziennych raportach kasowych.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej¹¹ odpowiednio jednostki UM w Zabrzu oraz budżetu miasta Zabrze w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85503 §0690 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości, instrukcją kasową oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Skontrolowane dochody budżetowe pobrane przez UM w Zabrzu w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 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 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazane na rachunek bankowy miasta Zabrze.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji 855.85503.0690 w 6 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 95% dochodów wykonanych. W pozostałych 7 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. nie wykonano dochodów w tej klasyfikacji budżetowej.

- II. Realizacja dochodów budżetowych przez jednostkę gminną ZCŚR z tytułu:
- należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu świadczeń wypłaconych osobie uprawnionej z funduszu alimentacyjnego (dz. 855 rozdz. 85502 §0980),
 - zaliczki alimentacyjnej (dz. 855 rozdz. 85502 §0940),
 - odsetek (dz. 855 rozdz. 85502 §0920),
 - kosztów upomnień (dz. 855 rozdz. 85502 §0640; dz. 855 rozdz. 85501 §0640),
 - mandatów, grzywien, kar (dz. 855 rozdz. 85502 §0570).

Dochody budżetowe w ww. klasyfikacji realizowała jednostka budżetowa Miasta Zabrze - Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych¹² - utworzona¹³ celem realizacji zadań w zakresie: świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych,

¹¹ konta: 130 w korespondencji z kontami 221, 141, 225-5 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

¹² z siedzibą przy ul. 3 Maja 16; 41-800 Zabrze

¹³ na mocy uchwały Nr XXV/268/16 Rady Miasta Zabrze z dnia 16.05.2016 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Zabrzeńskie Centrum Świadczeń Rodzinnych”

świadczeń alimentacyjnych i postępowań wobec dłużników, zasiłków opiekuńczych, dodatków mieszkaniowych, zryczałtowanych dodatków energetycznych określonych w ustawach.

Pracą ZCŚR kieruje Dyrektor odpowiedzialny za jego działalność, który działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny ZCŚR wprowadzony zarządzeniem Nr 0211/1/2016 Dyrektora ZCŚR z dnia 01.07.2016 r. (ze zmianami)¹⁴. Zgodnie z zapisami regulaminu zadania objęte kontrolą należały do zadań Działu Finansowo-Księgowego w szczególności: prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej ZCŚR oraz działającego w ramach działu Zespołu do Spraw Egzekucji Administracyjnej, do którego należało m.in.: prowadzenie i kontrola sald dłużników alimentacyjnych, kontrolowanie terminowości wpłat w sprawach przekazanych do egzekucji, rozliczanie kwot uzyskanych w wyniku prowadzonej egzekucji administracyjnej, w tym należnych odsetek, współpraca z Urzędami Skarbowymi oraz innymi organami egzekucyjnymi w zakresie prowadzonych spraw. Pracą Działu Finansowo – Księgowego, zgodnie z zapisami regulaminowymi, kierował Główny Księgowy jednostki, który jednocześnie sprawował nadzór i kontrolę jego funkcjonowania.

W Polityce rachunkowości obowiązującej w ZCŚR¹⁵ w roku 2020 nie opisano szczegółowych zasad ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności z tytułu wyegzekwowanych zwrotów z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej i nie wskazano Programu FundAL, jako programu komputerowego używanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w ZCŚR w zakresie należności. Ewidencja analityczna należności według dłużników alimentacyjnych w zakresie zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego prowadzona była w programie FundAL.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) zostały przyjęte Zasady Standaryzacji Polityk Rachunkowości Jednostek Organizacyjnych Miasta Zabrze, na podstawie których opracowano oraz przyjęto dnia 01.01.2019 r. Politykę rachunkowości dla ZCŚR. Przy elektronicznym generowaniu polityki dla jednostki przeoczono dopisanie przy koncie „221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych” systemu dziedzinowego FundAL do obsługi dłużników alimentacyjnych. Powyższe zostało

¹⁴ Zarządzenie nr 0211/18/2016 z dn. 02.11.2016 r., zarządzenie nr 0211/1/2018 z dn. 02.01.2018 r.

¹⁵ Zarządzenie nr 0211/01/2019 Kierownika jednostki z dn. 01.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia (polityki) rachunkowości w ZCŚR wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem 0211/22/2019 z dn. 20.11.2019 r. – z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2019 r.

sprostowane Zarządzeniem Dyrektora ZCŚR nr 0211/23/2021 z dnia 03.11.2021 r. (...)".

Zmiana Polityki rachunkowości ZCŚR wprowadzona zarządzeniem nr 0211/23/2021 z dnia 03.11.2021 r. dotyczyła uzupełnienia opisu funkcjonowania konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, w którym zawarto zapis dot. szczegółowej ewidencji należności według dłużników w aplikacji Fundal.

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0980** oraz **855.85502.0920** na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁶; 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.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Zabrze ustalono, że w roku 2020 ZCŚR zrealizowało dochody w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0980** w kwocie ogółem **1.067.707,88 zł** oraz **855.85502.0920** w kwocie ogółem **1.235.365,23 zł**.

Miasto Zabrze z dochodów wykonanych w klasyfikacji:

- 855.85502.0980 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 427.088,71 zł (40% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 640.619,17 zł (60% dochodów wykonanych);
- 855.85502.0920 odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 1.235.365,23 zł (100% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 1.221.706,26 zł, z czego w:

- 855.85502.0980 w kwocie 574.770,55 zł (53,83% dochodów wykonanych w tej klasyfikacji);
- 855.85502.0920 w kwocie 646.935,71 zł (52,37% dochodów wykonanych w tej klasyfikacji).

Miasto Zabrze z dochodów wykonanych w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w klasyfikacji:

- 855.85502.0980 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 229.908,29 zł (40% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 344.862,26 zł (60% dochodów wykonanych);

¹⁶ Dz.U.2019.670 t.j. ze zm. Dz.U.2020.808 t.j. ze zm.

– 855.85502.0920 odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 646.935.71 zł (100% dochodów wykonanych).

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 oraz 855.85502.0920 w 3 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r.¹⁷ zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 60% i 100% dochodów wykonanych. W pozostałych 10 (na 13) okresach rozliczeniowych realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0980 i 0920 była częściowo zgodna z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych tj. **za wyjątkiem wskazanych i opisanych poniżej przypadków potrąceń z bieżących dochodów.**

Nieprawidłowo w 22 przypadkach dokonano pomniejszenia/potrącenia wykonanych dochodów w 10 okresach rozliczeniowych o inne, niż określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań.

Niezgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych miasto Zabrze nie odprowadziło na rachunek bankowy dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego dochodów pobranych w 10 okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej **7.748,12 zł, z czego w:**

- **855.85502.0980 - w kwocie łącznej 3.359,92 zł,**
- **855.85502.0920 - w kwocie łącznej 4.388,20 zł.**

Potrąceń dokonano z pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami z tytułu wyegzekwowanych należności od dłużników funduszu alimentacyjnego wg stanu środków, które na dzień:

1. 10 lipca 2020 (okres rozliczeniowy 21.06-10.07.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę **0,11 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920 w związku z korektą wpłaty z 30.03.2020 r. dot. należności wyegzekwowanej od dłużnika funduszu alimentacyjnego (K.K.) – korekta na podstawie SPK-06007 z 30.06.2020.

¹⁷ Dot. okresów rozliczeniowych: 11.07-20.07.2020; 11.09-20.09.2020 i 11.10-20.10.2020;

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił, że: „(...) Korekta została wykonana w związku ze zmianą wysokości stawki odsetek ustawowych za opóźnienie, zmiana z 7% na 6,50% zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 14 lipca 2020 r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie (M.P. 2020 poz. 627). Kalkulator odsetek zaimplementowany w systemie FundAL został zaktualizowany z opóźnieniem, konieczna była korekta dokonanej wpłaty.

Równocześnie w dokumencie 5PK 06002 z dnia 10.06.2020 r. pracownik błędnie zaksięgowal kwotę – 0,11 zł. Kwota ta powinna być zaksięgowana na koncie odsetek, a nie koncie korekt.

W dokumencie 5PK 06007 z dnia 30.06.2020 r. dokonano korekty błędnego zapisu.”

– kwotę **237,09 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920 w związku z korektą wpłaty z 02.06.2020 r. dot. należności wyegzekwowanej od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.T.) – korekta na podstawie 5PK-06011 z 30.06.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił, że: „(...) Korekta została wykonana z powodu błędnego zapisu w zestawieniu sporządzonym do wyciągu bankowego nr 114 z dnia 02.06.2020 r. W wyniku błędu kwota 237,09 zł została opisana jako zwrot odsetek, przy weryfikacji zestawienia zauważono i sprostowano pomyłkę (zwrot zaliczki alimentacyjnej).”

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.06-10.07.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **237,20 zł**.

2. 10 sierpnia 2020 (okres rozliczeniowy 21.07-10.08.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę **652,46 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
 - kwotę **1.500,01 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (część dla budżetu państwa¹⁸);
 - kwotę **999,99 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (część dla jednostki samorządu terytorialnego - miasta Zabrze¹⁹);
- w związku z korektą wpłat w okresie 02.02.2016-10.09.2019 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (W.M.) – korekta na podstawie 5PK-07003 z 28.07.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z uprawomocnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń

¹⁸ Dalej w skrócie BP.

¹⁹ Dalej w skrócie JST.

alimentacyjnych z dnia 03.03.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 2 250 zł (250,00 x 9 m-cy) za okres 01.01.2015 – 30.09.2015 r. W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisów długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony okres oraz ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą aktualnego zadłużenia.”

– kwotę **4,18 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920 w związku z korektą wpłat w okresie 13.05.2020-10.07.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (W.D.) – korekta na podstawie SPK-07004 z 29.07.2020. W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 4,18 zł, ale zwiększono o kwotę 2,51 dochody na 0980 BP oraz o kwotę 1,67 zł dochody na 0980 JST.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z **uprawomocnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z dnia 02.06.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 350 zł za okres 01.04.2020 – 30.04.2020 r.** W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisów długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony miesiąc oraz ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą zadłużenia..”

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.07-10.08.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **2.156,65 zł**.

3. 20 sierpnia 2020 (okres rozliczeniowy 11.08-20.08.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę **1,69 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
- kwotę **267,51 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (BP);
- kwotę **178,34 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (JST);

w związku z korektą wpłat w okresie 14.07.2020-15.07.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (W.P.) – korekta na podstawie SPK-08007 z 20.08.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z **uprawomocnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z dnia 27.07.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 500 zł za okres 01.06.2020 – 30.06.2020 r.** W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisów długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony miesiąc, ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą zadłużenia oraz zwrot powstałej nadpłaty do komornika.

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 11.08-20.08.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **269,20 zł.**

4. 10 września 2020 (okres rozliczeniowy 21.08-10.09.2020) zostały pomniejszone o:

- kwotę **5,69 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
- kwotę **1.080,00 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (BP);
- kwotę **720,00 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (JST);

w związku z korektą wpłat w okresie 17.04.2020-19.06.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (K.M.) – korekta na podstawie 5PK-08012 z 31.08.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z *uprawomocnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z dnia 26.06.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 1 800,00 zł za okres 01.03.2020 – 30.05.2020 r. W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisów długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony okres, ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą zadłużenia oraz zwrot powstałej nadpłaty do komornika.*”

- kwotę **12,49 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;

Jednocześnie dochody:

- pomniejszono o 180,00 zł w klasyfikacji 855.85502.0980 (BP) i zwiększono o 187,49 zł, różnica na + **7,49 zł,**
- pomniejszono o **120,00 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (JST) i zwiększono o 125,00 zł, różnica na + **5,00 zł,**

w związku z korektą wpłat w okresie 16.01.2020-18.08.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (J.R.) – korekta na podstawie 5PK-09001 z 03.09.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 12,49 zł, ale zwiększono o kwotę 7,49 zł dochody na 0980 BP oraz o kwotę 5,00 zł dochody na 0980 JST.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z *uprawomocnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z dnia 15.07.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 300,00 zł za okres 01.12.2019 – 31.12.2019 r. W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisu długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony*

miesiąc oraz ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą aktualnego zadłużenia."

– kwotę **1.052,91 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 17.08.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (B.Cz.) – korekta na podstawie SPK-09002 z 07.09.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 1052,91 zł, ale zwiększono o kwotę 607,23 zł dochody na 0980 BP, kwotę 404,82 dochody na 0980 JST, kwotę 40,80 zł na koszty upomnień KU (w tym 38,76 na BP) oraz 0,06 zwrócono do komornika.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z pismem Komornika Sądowego (...) z dnia 25.08.2020 r. (data wpływu do Centrum: 04.09.2020 r.) w którym komornik podaje prawidłową datę pobrania kwoty 28076,99 zł.: 18.10.2019 r. (pierwotnie na wyciągu bankowym 13.08.2020 r.). Wpłatę wystornowano, zaksięgowano ponownie z uwzględnieniem nowej daty pobrania, nadpłatę zwrócono komornikowi."

– kwotę **330,42 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 30.07.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (O.K.) – korekta na podstawie SPK-09003 z 10.09.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z pismem Komornika Sądowego (...) z dnia 02.09.2020 r. (data wpływu do Centrum: 08.09.2020 r.) w którym komornik – w związku z błędnym przelewem – zwraca się z prośbą o zwrot kwoty. Wpłatę wystornowano, nadpłatę w wysokości 330,42 zł zwrócono komornikowi."

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.08-10.09.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **2.481,51 zł**.

5. 10 października 2020 (okres rozliczeniowy 21.09-10.10.2020) zostały pomniejszone o:

– kwotę **0,29 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłat z dnia 10.09.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.S.) – korekta na podstawie SPK-09004 z 21.09.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 0,29 zł, ale zwiększono o kwotę 0,17 zł dochody na 0980 BP oraz o kwotę 0,12 zł dochody na 0980 JST.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z **błędą kolejnością księgowania wpłat na koncie dłużnika**. Na tym samym wyciągu były wpłaty pobrane od dłużnika dnia 08.09.2020 r. oraz 09.09.2020 r. Wpłaty zaksięgowano w niewłaściwy sposób, najpierw ta pobrana 09.09.2020 r. Przy weryfikacji zestawienia odkryto pomyłkę, wpłaty wystornowano oraz zaksięgowano we właściwej kolejności.”

– kwotę **302,64 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłat z dnia 02.01.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (G.G.) – korekta na podstawie SPK-09005 z 21.09.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 302,64 zł, ale zwiększono o kwotę 181,58 zł dochody na 0980 BP oraz o kwotę 121,06 zł dochody na 0980 JST.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z **błędym zaksięgowaniem wpłaty na koncie dłużnika**, w momencie księgowania nie było podziału zadłużenia na subkonta, kalkulator odsetek pobierał całość zadłużenia. Błąd został wychwycony przy zakładaniu subkont dla każdego nr sprawy KMP, wpłatę odpowiednio przeksięgowano.”

– kwotę **85,22 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 11.08.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (K.H.) – korekta na podstawie SPK-10001 z 05.10.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 85,22 zł, ale zwiększono o kwotę 85,22 dochody na 0940 (w tym 42,61 na BP oraz 42,61 zł na 0940 JST).

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z **pomyłką odczytu numeru sygnatury KMP sprawy** podanej w opisie przelewu – dłużnik posiada zadłużenie zarówno z funduszu alimentacyjnego, jak i zaliczki alimentacyjnej, wpłatę błędnie zaksięgowano na fundusz alimentacyjny. Po zauważeniu pomyłki wpłatę odpowiednio przeksięgowano.”

– kwotę **274,97 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;

w związku z korektą wpłaty z dnia 18.08.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.T.) – korekta na podstawie SPK-10002 z 07.10.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z *pismem Komornika Sądowego (...) z dnia 24.09.2020 r. (data wpływu do Centrum: 06.10.2020 r.), w którym komornik – w związku z błędnym przelewem – zwraca się z prośbą o zwrot kwoty. Wpłatę wystornowano, nadpłatę w wysokości 274,97 zł zwrócono komornikowi.*”

– kwotę **81,11 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłat w okresie 03.03.2020-02.09.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.R.) – korekta na podstawie SPK-10003 z 09.10.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 81,11 zł, ale zwiększono o kwotę 48,67 dochody na 0980 BP oraz 32,44 zł na 0980 JST).

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z *uprawomocnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z dnia 09.09.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 4500,00 zł za okres 01.02.2020 – 31.07.2019 r. W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisów długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony okres oraz ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą aktualnego zadłużenia.*”

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.09-10.10.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **744,23 zł**.

6. 10 listopada 2020 (okres rozliczeniowy 21.10-10.11.2020) zostały pomniejszone o:

– kwotę **512,40 zł** w klasyfikacji 855.85502.0980 (BP);
– kwotę **341,60** w klasyfikacji 855.85502.0980 (JST),
w związku z korektą wpłaty z dnia 19.10.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (Sz.M.) – korekta na podstawie SPK-10004 z 27.10.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z *pismem Komornika Sądowego (...) z dnia 22.10.2020 r. (data wpływu do Centrum:*

26.10.2020 r.) w którym komornik – w związku z błędną kwotą przelewu – zwraca się z prośbą o zwrot części wpłaty. Wpłatę wystornowano, zaksięgowano ponownie z uwzględnieniem nadpłaty w wysokości 854,00 zł., którą zwrócono komornikowi."

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.10-10.11.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **512,40 zł.**

7. 20 listopada 2020 (okres rozliczeniowy 11.11-20.11.2020) zostały pomniejszone o:

– kwotę **617,17 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 14.10.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (B.M.) – korekta na podstawie SPK-II003 z 16.11.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 617,17 zł, ale zwiększono o kwotę 370,30 zł dochody na 0980 BP oraz 246,87 zł na 0980 JST).

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana przypuszczalnie w związku błędnym naliczeniem zadłużenia przez system dziedziny FundAL, przez co wpłata w całości została zaksięgowana na odsetki. Przy weryfikacji zestawienia zauważono, że poprzednich kilkanaście wpłat na podobne kwoty były zawsze rozksięgowywane w rozbiću na 60/40/odsetki; wystornowano wpłatę oraz zaksięgowano ją ponownie jeszcze raz, tym razem poprawnie."

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 11.11-20.11.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **617,17 zł.**

8. 10 grudnia 2020 (okres rozliczeniowy 21.11-10.12.2020) zostały pomniejszone o:

– kwotę **722,65 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłat z okresu 29.04.2019-13.09.2019 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (M.A.) – korekta na podstawie SPK-II009 z 25.11.2020.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z uprawnieniem się decyzji żądających zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 30 000,00 zł za

okres 01.03.2016 – 30.06.2019 r. W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisów długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony okres oraz ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą aktualnego zadłużenia oraz zwrot powstałej nadpłaty do komornika."

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.11-10.12.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **722,65 zł**.

9. 20 grudnia 2020 (okres rozliczeniowy 11.12-20.12.2020) zostały pomniejszone o:

– kwotę **6,24 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłat z okresu 22.07.2020-16.09.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.M.) – korekta na podstawie SPK-12003 z 17.12.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 6,24 zł, ale zwiększono o kwotę 3,75 zł dochody na 0980 BP oraz 2,49 zł na 0980 JST).

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta została wykonana w związku z uprawnieniem się decyzji żądającej zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z dnia 07.09.2020 r. dot. wierzycielki Pani (...) w kwocie 500,00 zł za okres 01.06.2020 – 30.06.2020 r. W związku z ww. decyzją konieczne było wystornowanie przypisu długu na koncie dłużnika alimentacyjnego o wymieniony miesiąc oraz ponowne zaksięgowanie wpłat w związku ze zmianą aktualnego zadłużenia."

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 11.12-20.12.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **6,24 zł**.

10. 31 grudnia 2020 (okres rozliczeniowy 21.12-31.12.2020) zostały pomniejszone o:

– kwotę **0,87 zł** w klasyfikacji 855.85502.0920;
w związku z korektą wpłaty z dnia 18.12.2020 r. dot. należności wyegzekwowanych od dłużnika funduszu alimentacyjnego (S.A.) – korekta na podstawie SPK-12005 z 28.12.2020.

W wyniku korekty zapisów księgowych pomniejszono dochody na 0920 o kwotę 0,87 zł, ale zwiększono o kwotę 0,52 zł dochody na 0980 BP oraz 0,35 zł na 0980 JST.

Przyczyna: Dyrektor ZCŚR wyjaśnił: „(...) Korekta wpłaty od komornika (...) pobranej dnia 15.12.2020 r. na WB z 18.12.2020 r. na kwotę 86,09 zł została wykonana w związku z przeoczeniem wpłaty pobranej dnia 14.12.2020 r. na WB z 16.12.2020 r. (wpłata pobrana 14.12.2020 r. widniała wtedy na koncie „245 – sumy do wyjaśnienia”). Po zauważeniu pomyłki wykonano korektę wpłaty pobranej 15.12.2020 r., poprzez zaksięgowanie w pierwszej kolejności wpłaty pobranej 14.12.2020 r.”

W wyniku ww. potrąceń z dochodów wykonanych w okresie rozliczeniowym 21.12-31.12.2020 nie przekazano na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochodów należnych budżetowi państwa w kwocie łącznej **0,87 zł.**

Przyczyna: Prezydent Miasta Zabrze wyjaśniła: „(...) Miasto Zabrze nie zwracało się do Wojewody Śl. o zwrot nadpłaconych dochodów budżetowych w klasyfikacji dz. 855 rozdz. 85502 i nie otrzymało z tego tytułu żadnych zwrotów nadpłaconych środków gdyż nie dysponowało wiedzą o przedmiotowych nadpłatach. (...) Jednostka²⁰ dokonywała potrąceń / pomniejszeń z dochodów wykonanych w danym okresie rozliczeniowym na bieżąco w przypadku wystąpienia korekty. (...)”

Skutek: konieczność zwrotu potrąconych dochodów wraz z odsetkami za nieterminowe przekazanie.

Wpłaty wyegzekwowanych przez komorników sądowych należności ściągniętych od dłużników alimentacyjnych w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowane były bezpośrednio na rachunek bankowy ZCŚR²¹. Wpłaty własne realizowane bezpośrednio na rachunek bankowy ZCŚR przez dłużników lub inne osoby tytułem spłaty zadłużenia alimentacyjnego były rozliczane i rozksięgowane, nie stwierdzono odsyłania wpłat własnych do komorników sądowych.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej²² odpowiednio jednostki ZCŚR oraz budżetu miasta Zabrze w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85502 §0980 i §0920 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

²⁰ Przypis własny - ZCŚR

²¹ Rachunek bank. o numerze 95 1050 1298 1000 0023 5392 7110

²² kont 139-09 w korespondencji z kontami 221-07, 245-04, 225-03 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 na podstawie art. 41 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²³.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Zabrze ustalono, że w roku 2020 ZCŚR zrealizowało dochody w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 w kwocie ogółem 72.458,44 zł.

Miasto Zabrze z dochodów wykonanych w klasyfikacji 855.85502.0940 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 36.229,16 zł (50% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 36.229,28 zł (50% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0940 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 38.024,38 zł (52,48 % dochodów wykonanych), z czego Miasto Zabrze potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 19.012,15 zł (50% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 19.012,23 zł (50% dochodów wykonanych). Wpłaty wyegzekwowanych przez komorników sądowych należności ściągniętych od dłużników zaliczki alimentacyjnej, jak również wpłaty własne, realizowane były bezpośrednio na rachunek bankowy ZCŚR²⁴. Wpłaty własne realizowane bezpośrednio na rachunek bankowy ZCŚR przez dłużników lub inne osoby tytułem spłaty zadłużenia alimentacyjnego były rozliczane i rozksięgowane, nie stwierdzono odsyłania wpłat własnych do komorników sądowych.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0940 we wszystkich 13 okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 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 odpowiednio 50% dochodów wykonanych.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej²⁵ odpowiednio jednostki ZCŚR oraz budżetu miasta Zabrze w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85502 §0940 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

²³ Dz.U.2019.670 t.j. ze zm. Dz.U.2020.808 t.j. ze zm.

²⁴ Rachunek bank. o numerze 95 1050 1298 1000 0023 5392 7110

²⁵ konta 139-09 w korespondencji z kontami 221-03, 245-04, 225-03 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0640.**

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Zabrze ustalono, że w roku 2020 ZCŚR zrealizowało dochody w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0640 w kwocie ogółem 1.343,60 zł.**

Miasto Zabrze z dochodów wykonanych w klasyfikacji 855.85502.0640 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 67,18 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 1.276,42 zł (95% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0640 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 964,20 zł (71,76 % dochodów wykonanych), z czego Miasto Zabrze potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 48,21 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 915,99 zł (95% dochodów wykonanych). Koszty upomnień od wyegzekwowanych należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych oraz rodzinnych realizowane były bezpośrednio na rachunki bankowe ZCŚR²⁶.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0640 we wszystkich 13 okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 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 odpowiednio 95% dochodów wykonanych.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej ²⁷ odpowiednio jednostki ZCŚR oraz budżetu miasta Zabrze w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85502 §0640 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0570.**

²⁶ Rachunek bank. o numerze 20 1050 1298 1000 0023 5392 7102 – świadczenia rodzinne; 13R i o numerze 95 1050 1298 1000 0023 5392 7110 – zaliczki alimentacyjne; 139-09

²⁷ konta 139-09, 13R-01 w korespondencji z kontami 221, 245-04, 225-04 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Zabrze ustalono, że w roku 2020 ZCŚR zrealizowało dochody w klasyfikacji budżetowej **855.85502.0570 w kwocie ogółem 18,00 zł.**

Miasto Zabrze z dochodów wykonanych w klasyfikacji 855.85502.0570 nie dokonało potrąceń dochodów na rzecz swojej jednostki i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 18,00 zł (100% dochodów wykonanych).

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85502.0570 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 18,00 zł (100 % dochodów wykonanych), z czego Miasto Zabrze odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 18,00 zł (100% dochodów wykonanych). Zwrot grzywny realizowano bezpośrednio na rachunek bankowy ZCŚR²⁸.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85502.0570 w I (na 13) okresie rozliczeniowym III i IV kw. 2020 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w kwocie stanowiącej 100% dochodów wykonanych. W pozostałych 12 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. nie wykonano dochodów w tej klasyfikacji budżetowej.

Dochody wykonane oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej²⁹ odpowiednio jednostki ZCŚR oraz budżetu miasta Zabrze w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85502 §0570 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Realizacja dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej **855.85501.0640.**

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu miasta Zabrze ustalono, że w roku 2020 ZCŚR zrealizowało dochody w klasyfikacji budżetowej **855.85501.0640 w kwocie ogółem 197,20 zł.**

Miasto Zabrze³⁰ z dochodów wykonanych w klasyfikacji 855.85501.0640 potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 9,86 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 187,34 zł (95% dochodów wykonanych).

²⁸ Rachunek bank. o numerze 20 1050 1298 1000 0023 5392 7102 – świadczenia rodzinne; 13R.

²⁹ konta 13R-01 w korespondencji z kontami 221, 225-04 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

³⁰ W skrócie JST

Kontrolą szczegółową objęto dochody zrealizowane w 855.85501.0640 w okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. w kwocie ogółem 100,85 zł (51,14 % dochodów wykonanych), z czego Miasto Zabrze potrąciło na rzecz swojej jednostki dochody w kwocie łącznej 5,04 zł (5% dochodów wykonanych) i odprowadziło na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. dochody w kwocie łącznej 95,81 zł (95% dochodów wykonanych). Koszty upomnień od wyegzekwowanych należności z tytułu świadczeń wychowawczych realizowane były bezpośrednio na rachunek bankowy ZCŚR³¹.

Dochody budżetu państwa wykonane w klasyfikacji budżetowej 855.85501.0640 w 7 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. zostały odprowadzone na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w kwotach stanowiących odpowiednio 95% dochodów wykonanych. W pozostałych 6 (na 13) okresach rozliczeniowych III i IV kw. 2020 r. nie wykonano dochodów w tej klasyfikacji budżetowej.

Dochody wykonane, jak i potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Śl. ujęto w ewidencji księgowej³² odpowiednio jednostki ZCŚR oraz budżetu miasta Zabrze w klasyfikacji budżetowej dz. 855 rozdz. 85501 §0640 zgodnie z ustalonymi w tych jednostkach zasadami rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami³³.

Badaniem kontrolnym objęto dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020r. w dz. 855 w kolumnach 6,7,8 tj.: dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przekazane. Analogiczne sprawdzenie dotyczyło Rb-27ZZ jednostkowych sporządzonych przez UM w Zabrzu oraz ZCŚR. Skontrolowano w ww. zakresie 3 sprawozdania Rb-27ZZ (1 sprawozdanie Rb-27ZZ m. Zabrze oraz 2 sprawozdania Rb-27ZZ jednostkowe).

³¹ Rachunek bank. o numerze 93 1050 1298 1000 0024 2002 9833 – Pomoc państwa w wychowaniu dzieci 13W.

³² Konta 13W-01, 245-04, 225-04 oraz 224 i 133 w ww. klasyfikacji

³³ W skrócie sprawozdanie Rb-27ZZ

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.³⁴, na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości

Pani Małgorzata Mańka-Szulik – Prezydent Miasta Zabrze;
Pan Piotr Barczyk - Skarbnik Miasta;
Pan Zbigniew Gurnacz – Dyrektor ZCŚR;
Pani Anna Solipiwo – Główna Księgowa ZCŚR.

III. Uwagi i zalecenia pokontrolne.

Zalecenia pokontrolne

Zalecam:

1. Przekazać na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej Wojewody Śląskiego ww. potrącone dochody, należne budżetowi państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami w klasyfikacji budżetowej dz. 855 w kwocie łącznej 7.748,12 zł, z czego w: 855.85502.0980 - w kwocie łącznej 3.359,92 zł; 855.85502.0920 - w kwocie łącznej 4.388,20 zł wraz z należnymi odsetkami.
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 wniosek do Wojewody Śląskiego o zwrot nadpłaconych środków.
3. Wzmocnić nadzór nad Zabrzeńskim Centrum Świadczeń Rodzinnych w zakresie realizacji dochodów budżetowych celem wyeliminowania przypadków nieprawidłowych potrąceń z dochodów wykonanych w danym okresie rozliczeniowym.

W związku z wprowadzeniem zmiany do Polityki rachunkowości Zabrzeńskiego Centrum Świadczeń Rodzinnych zarządzeniem nr 0211/23/2021 z dnia 03.11.2021r.

³⁴ Dz.U.2019.1393 t.j.; Dz.U.2020.1564 t.j. ze zm.

tj. uzupełnieniem opisu funkcjonowania konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, w którym zawarto zapis dot. szczegółowej ewidencji należności według dłużników w aplikacji Funda! odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

IV. Pouczenie.

Oczekuję przedstawienia przez Panią Prezydent, 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 upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/