



## WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.12.2012

Wrocław, dnia 14.09. 2012 r.

Pan  
**Ryszard Jerzy Dźwiniel**  
Burmistrz Bielawy

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 29 lutego 2012 r. do 14 marca 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w składzie: przewodnicząca zespołu Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, członek zespołu Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta w Bielawie** (ul. Wolności 1). Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą 2010 - 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 r. nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 4/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miasta w Bielawie pełniły następujące osoby:

Pan Ryszard Jerzy Dźwiniel – **Burmistrz Bielawy**, wybrany z dniem 5 grudnia 2010 r. (kolejna kadencja),

Pani Beata Stefańska - powołana z dniem 25 maja 2005 r. na stanowisko **Skarbnika Gminy**.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień odpowiedzialni byli:

#### **Urząd Miasta w Bielawie:**

Pani Monika Borowska - zatrudniona od dnia 15.07.2009 r. na stanowisku kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej.

#### **Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielawie:**

Pani Anna Petruk - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie – zatrudniona od dnia 10 maja 1990 r. (na podstawie powołania).

Pani Zofia Błaszkiwicz - zatrudniona w OPS na stanowisku Głównego księgowego od dnia 02 października 2006 r. (na podstawie umowy o pracę).

## **Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielawie**

Pani Grażyna Smolińska – Dyrektor Środowiskowego Domu Samopomocy w Bielawie zatrudniona od 01 stycznia 2010 r. (na podstawie powołania).

Pani Irena Zimoląg - zatrudniona od 28 lutego 1997 r. na stanowisku księgowej a od 15 marca 2010 r. na stanowisku Głównego księgowego w ŚDS.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami**.

Ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą – ocena pozytywna z uchybieniami
  - ustalanie i odprowadzanie dochodów do budżetu państwa – ocena pozytywna z uchybieniami;
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów – ocena pozytywna.

Pozytywnie zostały ocenione zagadnienia związane z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

Proces realizacji dochodów objętych kontrolą następował na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Jednakże wystąpiły nieliczne przypadki przekazania należnych budżetowi państwa dochodów nieterminowo oraz w nieprawidłowo ustalonej wysokości, co szczegółowo opisane zostało w dalszej części niniejszego wystąpienia.

2. Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym:
  - zgodność z zapisami księgowymi – ocena pozytywna,
  - terminowość przekazywania sprawozdań – ocena pozytywna

W 2010 i 2011 roku Urząd Miasta w Bielawie realizował zadania z zakresu administracji rządowej uzyskując dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa, w dziale 750 i 852, z następujących tytułów:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych;
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna,
  - w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia – opłaty za korzystanie z usług ŚDS (dochody gromadzone przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielawie);
  - w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - z tytułu:
    - a) odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
    - b) zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,
    - c) zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze,

(osiągane dochody klasyfikowane w rozdziale 85212 i 85228 – wpływały na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie a następnie przekazywane były na konto Urzędu Miejskiego w Bielawie).

**Ad 1.** Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą ustalono w oparciu o przedłożone przez jednostkę dokumenty źródłowe:

- księgi rachunkowe,
- wyciągi bankowe,
- polecenia przelewu,
- raporty kasowe,
- wewnętrzne dowody korygujące (np. PK),
- sprawozdania.

**W 2010 roku:**

Na podstawie przedłożonego do kontroli Rb-27ZZ – kwartalnego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. oraz w oparciu o dowody księgowo i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w 2010 roku zrealizowano dochody podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa w łącznej kwocie 241.424,80 zł. Ze zrealizowanych dochodów Urząd Miejski w Bielawie potrącił na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości 81.991,86 zł. Na dochody budżetu państwa przekazano dochody w kwocie 157.585,34 zł.

Wykonanie, potrącanie na rzecz jst oraz odprowadzanie środków do budżetu państwa ze zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

Dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w dziale: 750 – Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat, stanowią dochód budżetu państwa zgodnie z *art. 44 h. ust. 11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.)*.

W 2010 roku uzyskano dochody z ww. tytułu w wysokości 2.236,00 zł.

Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 110,31 zł. Potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.)*.

Do DUW jednostka odprowadziła dochody w wysokości 2.125,69zł, z dotrzymaniem wyznaczonych terminów oraz terminu przekazania dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym (przelew z dnia 31-12-2010 r.).

W jednym przypadku tj. w dniu 23.11.2010 r. odprowadzono należne budżetowi państwa dochody zawyżone o kwotę 1,49 zł (z powodu błędnego naliczenia dochodu należnego gminie zamiast 1,55 zł naliczono 0,06 zł).

Dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna, zrealizowano w łącznej wysokości 239.188,80 zł, w tym:

- w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, w § 0830 - wpływy z usług (z tytułu wniesionych opłat za pobyt w ośrodku wsparcia) w kwocie 7.816,19 zł, na podstawie *ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)*.

Potrącenia należnych 5 % na rzecz jst dokonano na podstawie powyżej cytowanej ustawy o dochodach jst. Urząd Miejski w Bielawie w 2010 r. na dochody budżetu państwa przekazał do dnia 31 grudnia 2010 r. środki w kwocie 7.425,39 zł (95%), w prawidłowo ustalonej wysokości, dotrzymując wszystkich wyznaczonych terminów.

- w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu), uzyskano dochody w łącznej kwocie 212.738,61 zł. Potrącono dochody na rzecz jst w wysokości 80.651,44 zł. Do DUW przekazano kwotę 132.087,17 zł, w tym:

- w § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) uzyskano dochody w kwocie 16.648,74 zł, na dochody budżetu państwa w 2010 r. przekazano 100% uzyskanych środków. Zgodnie z *art. 27 ust.1, 1 a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., Nr 1 poz.7 z późn. zm.) „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.”* Uzyskane odsetki od zwróconych należności, na podstawie *art. 27 ust. 4* wskazanego powyżej przepisu, stanowią dochód budżetu państwa.

- w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 45.115,19 zł, na podstawie *art.12 ust.1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86 poz.732)*, 50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa. Na rzecz jst potrącono kwotę 22.557,56 zł, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 22.557,63 zł (wyższą 0,07 zł, co wynikało z zaokrągleń odprowadzanych kwot).

- w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 150.974,68 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 58.093,88 zł. Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 92.880,80 zł. Naliczenia i odprowadzenia dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonano zgodnie ze wskazanym przepisem *art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”

Na ww. kwotę dochodów 92.880,80 zł składają się: kwota 90 584,76 zł – stanowiąca 60% (zrealizowanych dochodów) + kwota 2.296,04 zł – 20% (zrealizowanych dochodów), którą odprowadzono na konto DUW, zgodnie z brzmieniem komunikatu MPiPS: „*W przypadku, gdy nie można zidentyfikować organu właściwego dłużnika, co oznacza, że nie jest możliwe prowadzenie działań wobec dłużnika alimentacyjnego (np. w sytuacji, gdy dłużnik alimentacyjny zamieszkuje za granicą, przebywa w zakładzie karnym lub nieznane jest miejsce jego zamieszkania) dochód z tytułu wyegzekwowanych od dłużnika środków, który przypadłby organowi właściwemu dłużnika, przekazywana jest na dochód budżetu państwa*”.

Zgromadzone dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej, należne budżetowi państwa w łącznej kwocie 132,087,17 zł odprowadzono w wyznaczonych w przepisie terminach, z dotrzymaniem terminu okresu przejściowego (środki przekazano w dniu 5.01.2011 r.).

W jednym przypadku nie odprowadzono dochodów do dnia 15.01.2010 r. (w kwocie 383,22zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej, 1.622,80 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz 132,91 zł

z tytułu odsetek), które wpłynęły z OPS na rachunek bankowy gminy w dniu 14.01.2010 r. Jednostka przekazała środki na konto DUW ze zwłoką wynoszącą 10 dni tj. w dniu 25.01.2010 r., z powodu zaliczenia ich do następnego okresu rozliczeniowego. Miało miejsce także jednodniowe opóźnienie w przekazaniu dochodów tj. zamiast do 15.03.2010 r. dochody przekazano w dniu 16.03.2010 r. (na skutek awarii systemu komputerowego).

- w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 - Wpływy z usług, na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 z ze zm.), uzyskano dochody w kwocie 18.634,00 zł.

Na rzecz jst potrącono kwotę 839,31 zł, tj. 5% na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.).

Do DUW przekazano środki w wysokości 15.947,09 zł w wyznaczonych terminach, poza jednym przypadkiem nie odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym w kwocie 1.847,60 zł (do dnia 8 stycznia 2011 r. – termin wskazanym w przepisie poniżej). Środki odprowadzono ze zwłoką wynoszącą cztery dni tj. w dniu 12 stycznia 2011 r. wraz z odsetkami w wysokości 1,22 zł (wyciąg bankowy Nr 2011/007 z 12.01.2011 r.).

[Dowód: akta kontroli od nr 15 do nr 34]

Poza opisanymi powyżej sporadycznymi przypadkami uchybień w przekazaniu dochodów jednostka stosuje zasady określone w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) "Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Kontrolujący dokonali oceny działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą na podstawie próby dobranej **na podstawie osądu kontrolera**.

Ze względu na wysokość zgromadzonych w 2010 roku w nw. dziale dochodów w wysokości 157.585,34 zł, kontrolą objęto reprezentatywną próbę dochodów uzyskanych w I kwartale 2010 roku w kwocie 28.017,15 zł, stanowiących 17,8 % dochodów zgromadzonych ogółem.

Szczegółową kontrolą objęto dochody odprowadzone do DUW w I kwartale 2010 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 28.017,15 zł, w tym:

- w § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) w kwocie 1 952,17 zł
- w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów uzyskanych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) w wysokości 9 485,03 zł;
- w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 16.579,95 zł.

W I kwartale 2010 r. kontrolą objęto sześć okresów rozliczeniowych. Środki odprowadzono na rachunek DUW w prawidłowo ustalonej wysokości w dniach: 25.01.2010r., 11.02.2010 r., 25.02.2010 r., 16.03.2010 r., 25.03.2010 r. Natomiast nie ustalono dochodów w pierwszym okresie rozliczeniowym i nie dotrzymano terminu odprowadzenia dochodów do dnia 15 stycznia 2010 r., z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej w kwocie 383,22 zł,
- funduszu alimentacyjnego - 1.622,80 zł oraz
- z tytułu odsetek - 132,91 zł.

Powyższe środki Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał do gminy z jednodniową zwłoką w dniu 14 stycznia 2010 r., zamiast do dnia 13 stycznia 2010 r., co w konsekwencji przyczyniło się do zaliczenia przez Urząd Miejski w Bielawie dochodów do kolejnego okresu rozliczeniowego i odprowadzenia ich do DUW w dniu 25.01.2010 r., ze zwłoką wynoszącą 10 dni.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielawie odprowadził zrealizowane dochody na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bielawa w wyznaczonych terminach (poza jednym przypadkiem opóźnienia opisanym powyżej) a ponadto ustalił dochody w trzech dodatkowych terminach tj. według stanu środków na dzień: 28.01.2010 r., 25.02.2010 r. i 30.03.2010 r. i odprowadził do UM odpowiednio w dniach 29.01.2010 r., 26.02.2010 r. i 31.03.2010 r.

*W przedłożonym wyjaśnieniu w sprawie przekazywania dochodów uzyskanych od dłużników alimentacyjnych na konto Urzędu Miasta w Bielawie w dodatkowych terminach, Główna Księgowa OPS podała: iż „celem była zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzanym przez Dział Księgowości a sprawozdaniem zbiorczym z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które sporządza Dział Świadczeń Rodzinnych i przesyła kwartalnie do DUW. Dane do sprawozdania generuje system, w którym ujęte są zwroty komorników z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z podziałem na dochody budżetu państwa, dochody własne gminy wierzycieli i dochody własne gminy dłużnika”.*

OPS rozlicza uzyskane wpływy w programie TOP-TEAM, zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących, w tym zakresie przepisów wykonawczych wskazanych na stronach 3 do 4 niniejszego wystąpienia.

Urząd Miejski w Bielawie księgi rachunkowe prowadzi w programie komputerowym Radix FK +2.12., w zakresie środków objętych kontrolą na niżej wymienionych kontaktach:

- 224-043-75011-0690-00 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31
- 224-040-85203-0830-00 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31
- 224-044-85212-0970-04 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31
- 224-044-85212-0980-00 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31
- 224-045-85212-0920-04 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31

- 224-046-00000-0000-01 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31
- 224-046-00000-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31
- 224-041-85228-0830-00 wykaz stanów i obrotów 2010.01.01 do 2010.12.31

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)*.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)*, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

#### **W 2011 roku:**

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji finansowo-księgową oraz przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. ustalono, iż zrealizowano dochody w ogólnej kwocie **251.814,96 zł**. Ze zrealizowanych dochodów Urząd Miejski w Bielawie potrącił na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości **76.373,84 zł**. Na dochody budżetu państwa Gmina przekazała dochody w kwocie **175.441,12zł**.

Kontrolą objęto realizację dochodów w 2011 r. w zakresie wykonania, potrącenia na rzecz jst oraz odprowadzania środków na dochody budżetu państwa. Ustalenia kontroli w zakresie realizacji dochodów w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej opisano poniżej.

#### *W zakresie osiągniętych dochodów z tytułu pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, ustalono:*

Opłaty z ww. tytułu wpływały na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Bielawie.

Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zrealizowanych w **dziale: 750** – Administracja publiczna, w **rozdziale: 75011** – Urzędy wojewódzkie, w **§ 0690** – Wpływy z różnych opłat, uzyskano dochody w ogólnej wysokości **3.675,00 zł**. Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono przez jst kwotę **183,75 zł**. Potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.)*.

Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **3.491,25 zł** (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Urząd Miejski w Bielawie w 2011 r. potrącił na dochody własne oraz przekazał do dnia 30 grudnia 2011 r. na dochody budżetu państwa środki, w prawidłowo ustalonej wysokości.

W trakcie roku budżetowego 2011 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa dotrzymując terminów określonych w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wskazanych na stronie 5 niniejszego wystąpienia.

Jednakże stwierdzono uchybienie polegające na ustalaniu w kilku przypadkach stanu środków należnych budżetowi państwa w nieprawidłowej wysokości. W trzech przypadkach jednostka dokonała nadpłaty środków na konto DUW w wysokości 29,45 zł z tytułu dochodów zgromadzonych w okresie: 11.06.2011 r.- 20.06.2011 r.; 11.07.2011 r. – 20.07.2011 r. oraz 21.09.2011 r. – 10.10.2011 r.

Ponadto, ustalono iż w dwóch przypadkach dochody zgromadzone w okresie 21.07.2011 r. – 10.08.2011 r. i 11.12.2011 r. – 20.12.2011 r. należne do odprowadzenia odpowiednio do dnia 15.08.2011 r. w wysokości 147,25 zł i 08.01.2012 r. w kwocie 29,45 zł przekazano z ośmiodniowym i pięciodniowym opóźnieniem.

Przekazane w zawyżonej lub zaniżonej wysokości dochody w stosunku do stanu środków zgromadzonych na dzień 10 i 20 danego miesiąca, korygowano w kolejnych okresach rozliczeniowych.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej Konta 224-043-75011-0690-00 – Rozrachunki budżetu – Wpływy z różnych opłat – udostępnianie danych. Na koncie księgowane są dochody z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz odprowadzone środki na konto DUW (95%) i potrącone na rzecz jst dochody własne (5 %). [Dowód: akta kontroli od nr 35 do nr 40]

W zakresie osiąganych dochodów z tytułu pobranych opłat za pobyt w ośrodku wsparcia, ustalono:

Dochody z ww. tytułu realizowane są przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielawie utworzony Uchwałą Nr XXXI/208/96 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 29.10.1996 r., podlegający dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie. W Uchwale Nr XLVIII/355/09 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 28.10.09 r. zmianie uległ zapis, w którym podano, iż nadzór nad Środowiskowym Domem Samopomocy podlega Burmistrzowi Miasta oraz Wydziałowi Polityki Społecznej DUW.

Podopieczni korzystają ze Środowiskowego Domu Samopomocy w Bielawie w oparciu o przeprowadzane wywiady. Na podstawie Wniosku o przyjęcie do ŚDS skierowane do Dyrektora OPS, Zaświadczenie z Poradni Zdrowia Psychicznego, złożone oświadczenia o stanie majątkowym, decyzji z ZUS o prawie do renty lub emerytury, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej wydaje decyzje w sprawie skierowania do Środowiskowego Domu Samopomocy określając w niej odpłatność za korzystanie z usług w ŚDS.

W 2011 r. zrealizowano dochody z tytułu wniesionych opłat za pobyt w ośrodku wsparcia (ŚDS w Bielawie), w dziale: **852 – Pomoc społeczna**, w rozdziale: **85203 - Ośrodki wsparcia**, w § **0830 – Wpływy z usług**, w ogólnej wysokości **8.102,53 zł**. Ze zrealizowanych dochodów, Urząd Miejski w Bielawie potrącił kwotę **405,13 zł** – tj. 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **7.697,40 zł** (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.



Urząd Miejski w Bielawie w 2011 r. potrącił na dochody własne oraz przekazał do dnia 30 grudnia 2011 r. na dochody budżetu państwa środki, w prawidłowo ustalonej wysokości.

W trakcie roku budżetowego 2011 r. ww. dochody jednostka odprowadzała na konto DUW, w prawidłowo ustalonych wysokościach zgodnych ze stanem środków należnych do przekazania oraz zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednakże, w jednym przypadku zgromadzone dochody w okresie 11.09.2011 r. – 20.09.2011 r. odprowadzono z dziewiętnastodniowym opóźnieniem w wysokości zaniżonej o kwotę 500,00 zł. Powstałą niedopłatę skorygowano w następnym okresie rozliczeniowym (21.09.2011 r.-10.11.2011 r.), tj. w dniu 14.10.2011 r.

Do kontroli ww. dochodów Urząd Miejski w Bielawie przedłożył wydruk z ewidencji księgowej Konta 224-040-85203-0830-00 – Rozrachunki budżetu – Zadania zlecone – 85203.830. Na koncie księgowane są dochody z tytułu wpłat za pobyt w ośrodku wsparcia (ŚDS) oraz odprowadzone środki na konto DUW (95%) i potrącone na rzecz jst dochody własne (5 %).

Oplaty za pobyt w danym miesiącu pobierane są na kwitariusz w ŚDS, a następnie przekazywane na rachunek bankowy, na konto Urzędu Miasta w Bielawie.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielawie w zakresie realizacji ww. dochodów przedłożył wydruk z ewidencji księgowej:

- konto 130-852-85203-0001-00 – wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 – 2011.12.31.

Szczegółowej kontroli poddano odpłatność za pobyt w miesiącu grudniu 2011 r.: 9 osób – wpłaty na kwitariusz kwoty 622,76 zł – Dowód wpłaty Nr 39/2011 z dnia 22.12.2011 r. na kwotę 622,76 zł. Wpłatę zaksięgowano w ewidencji księgowej na kontach: 101/201.

[Dowód: akta kontroli od nr 41 do nr 42]

W zakresie osiąganych dochodów z tytułu ustawowych odsetek naliczonych od należności dłużnika alimentacyjnego z tytułu wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń z funduszu, ustalono:

Z tytułu odsetek od zwróconych należności z Funduszu Alimentacyjnego zrealizowano dochody w **dziale: 852** – Pomoc społeczna, w rozdziale **85212** - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w **§ 0920** – Pozostałe odsetki, w wysokości **31.177,15 zł**. Uzyskane odsetki od zwróconych należności, stanowią dochód budżetu państwa i w pełnej wysokości zostały odprowadzone na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W trakcie kontroli ustalono, że zrealizowane w 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w pełnej wysokości do dnia 04 stycznia 2012 r. Przelewu środków dotyczącego okresu przejściowego dokonano na konto DUW w dniu 04.01.2012 r. w kwocie 1.283,26 zł - wyciąg bankowy Nr 2012/003.

Zrealizowane ww. dochody należne budżetowi państwa jednostka odprowadzała terminowo, w prawidłowo ustalonych wysokościach na konto DUW, poza dwoma przypadkami kiedy zrealizowane w okresie 21.08.2011 r. – 10.09.2011 r. dochody przekazano z siedmiodniowym opóźnieniem w wysokości zaniżonej o kwotę 568,26 zł. Dochody zgromadzone w okresie 11.12.2011 r.- 20.12.2011 r. przekazano na dochody budżetu państwa w wysokości zawyżonej o kwotę 610,93 zł. Powstałe rozbieżności skorygowano w następnych okresach rozliczeniowych (tj. 11.09.2011 r.-20.09.2011 r. i 21.12.2011 r.-31.12.2011 r.).

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej Konta 224-045-85212-0920-04 – Rozrachunki budżetu – Odsetki od Fund. Aliment. 2011. Na koncie księgowane są odsetki od Funduszu Alimentacyjnego oraz odprowadzone środki na konto DUW (100 %). [Dowód: akta kontroli od nr 43 do nr 46]

Dochody z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych.

W 2011 r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych (wpłaty od dłużników alimentacyjnych) zaklasyfikowanych w **dziale: 852 – Pomoc społeczna**, w rozdziale: **85212 - Świadczenia rodzinne** oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § **0970 - Wpływy z różnych dochodów**, osiągnięto dochody w ogólnej wysokości **22.004,88 zł**. Z uzyskanych dochodów na podstawie *art.12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732)*, jednostka potrąciła 50 % ze zrealizowanych dochodów tj. kwotę **11.002,44 zł**.

Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **11.002,44 zł (50 %)** jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w prawidłowo ustalonej wysokości do dnia 04.01.2012 r. (wyciąg bankowy Nr 2012/003 na kwotę 113,07 zł).

Zrealizowane ww. dochody należne budżetowi państwa jednostka odprowadzała na konto DUW terminowo, w prawidłowo ustalonych wysokościach zgodnych ze stanem środków należnych do przekazania.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruki z ewidencji księgowej:

- konto 224-044-85212-0970-07 – Rozrachunki budżetu – Zal. Aliment. 2011. Na koncie księgowane są przekazane przez OPS w Bielawie kwoty zwróconych zaliczek alimentacyjnych oraz odprowadzone środki na konto DUW (50 %).
- konto 222-012-00000-0000-01 – wykaz stanów i obrotów 2011.01.01-2011.12.31 – Zal. Aliment. 2011. Na koncie księgowane są przekazane przez OPS w Bielawie kwoty zwróconych zaliczek alimentacyjnych oraz środki przekazane na dochody własne gminy (50 %). [Dowód: akta kontroli od nr 47 do nr 54]

Dochody z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W 2011 r. z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zaklasyfikowanych w **dziale: 852 – Pomoc społeczna**, w rozdziale: **85212 - Świadczenia rodzinne** oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § **0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego**, zgromadzono dochody w ogólnej wysokości **168.538,00 zł**. Na podstawie *art. 27 ust. 4i 5 ustawy z dnia 7.09.07 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zmianami)*, jednostka potrąciła 40 % ze zrealizowanych dochodów tj. kwotę **63.866,65 zł**.

W oparciu o ww. ustawę jednostka przekazała na konto DUW środki w wysokości **104.671,35 zł**, z tego kwotę 101.122,81 zł – stanowiącą 60 % należnych budżetowi państwa dochodów oraz kwota 3.548,54 zł - 20 % przekazana również na dochody budżetu państwa – zgodnie z komunikatem MPiPS, cytowanym na stronie 4 niniejszego wystąpienia.

Zrealizowane z ww. tytułu dochody jednostka przekazała do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości do dnia 04.01.2012 r. (wyciąg bankowy Nr 2012/003 na kwotę 4.129,14 zł) oraz w dniu 05.01.2012 r. (wyciąg bankowy Nr 2012/004 na kwotę 3,43 zł) dotrzymując terminu okresu przejściowego.

W dwóch przypadkach jednostka odprowadziła środki na dochody budżetu państwa w nieprawidłowo ustalonych wysokościach, i tak dochody zgromadzone w okresie:

- 21.08-10.09.2011 r. – przekazano zaniżone o kwotę 2.698,20 zł;
- 11.12.-20.12.2011 r. – odprowadzono w wysokości wyższej niż należna o 1.241,42 zł; korygując je w następnych okresach rozliczeniowych.

Należne budżetowi państwa dochody (w przypadku 60 %) jednostka odprowadzała zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. do dnia 15 i 25 danego miesiąca. Natomiast dochody wynikające z tytułu nie ustalenia miejsca zamieszkania dłużnika alimentacyjnego lub przebywającego za granicą albo w zakładzie karnym (20% należne budżetowi państwa) jednostka przekazywała w różnych terminach, innych niż wskazane w wyżej cytowanej ustawie o finansach publicznych, uszczegółowiając każdą kwotę i odprowadzając środki na konto DUW w dodatkowych (siedemdziesięciu ośmiu) przelewach.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruki z ewidencji księgowej:

- konto 224-044-85212-0980-00 – Rozrachunki budżetu – Fund. Aliment. RB.
- konto 224-044-85212-0980-02 – Rozrachunki budżetu – Fund. Aliment. 2011.

Na kontach księgowane były wpłaty środków z OPS-u w Bielawie oraz środki odprowadzone na konto DUW (60 %).

- konto 224-046-00000-00000-01 – Rozrachunki budżetu – Fund. Aliment. Inne gminy/DUW.
- konto 224-046-85212-0980-03 – Rozrachunki budżetu – Fund. Aliment. Inne gminy/DUW/85212/0980 RB.

Na kontach księgowane były wpłaty środków z OPS-u w Bielawie oraz środki odprowadzone na konto DUW (20 %).

- konto 224-046-00000-00000-00 – Rozrachunki budżetu – Fund. Aliment. Inne gminy 85212/0980
- konto 224-046-85212-0980-02 – Rozrachunki budżetu – Fund. Aliment. Inne gminy/85212/0980 RB.

Na kontach księgowane były wpłaty środków z OPS-u w Bielawie oraz środki odprowadzone do innych gmin (20 %).

- konto 222-012-00000-0000-02 – wykaz stanów i obrotów 2011.01.01-2011.12.31 – Fund. Aliment. Gmina wierzyciela.
- konto 222-012-00000-0000-03 – wykaz stanów i obrotów 2011.01.01-2011.12.31 – Fund. Aliment. Gmina dłużnika.

[Dowód: akta kontroli od nr 55 do nr 98]

Zrealizowane ww. dochody w dziale: 852 – Pomoc społeczna,

- w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - z tytułu:

- a) odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - b) zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,
  - c) zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- wpływały na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielawie a następnie przekazywane na konto Urzędu Miejskiego w Bielawie.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielawie dokonywał rozliczenia uzyskanych wpłat od poszczególnych dłużników alimentacyjnych w programie TOP-TEAM, zgodnie

z zasadami wynikającymi z obowiązujących, w tym zakresie przepisów wykonawczych wskazanych na stronach 3 do 4 niniejszego wystąpienia. Wraz z przelewem środków OPS przekazywał do Urzędu Miejskiego - Informację do przelewu, w której podawał wysokość kwot dochodów zrealizowanych z powyższych tytułów, należnych budżetowi państwa oraz należności gminy wierzyciela i gminy dłużnika.

W wyniku kontroli ustalono, iż uzyskane dochody OPS przekazywał na konto gminy w prawidłowo ustalonych wysokościach. Przekazywanie dochodów następowało z dotrzymaniem ustawowych terminów oraz w terminach dodatkowych tj. na koniec poszczególnego miesiąca. [Dowód: akta kontroli od nr 99 do nr 102]

W zakresie osiągniętych dochodów z opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, ustalono:

Dochody z ww. tytułu realizowane są przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielawie.

Na realizację usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania na terenie miasta Bielawa od 01.08.2011 r. do 31.07.2012 r. – zawarto Umowę Nr 4/11 z dnia 15 lipca 2011 r. pomiędzy OPS Bielawa a Zarządem Rejonowym Polskiego Czerwonego Krzyża w Dzierżoniowie. Umowę zawarto na podstawie przyjętej przez Zamawiającego pisemnej oferty Wykonawcy, złożonej do przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 29 czerwca 2011 r. W § 2 umowy wskazano liczbę osób objętych specjalistycznymi usługami opiekuńczymi dla osób z zaburzeniami psychicznymi – ok. 15 osób/miesiąc oraz przewidywaną ilość godzin usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi – ok. 900/miesiąc. W § 7 umowy ustalono wynagrodzenie: za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi w wysokości 10,00 zł brutto.

Rozliczenie następować miało w oparciu o dane ilościowe (faktyczna ilość godzin) z list sporządzanych i przekazanych przez Wykonawcę oraz dane cenowe przyjęte w ofercie do przetargu, fakturami miesięcznymi, wystawionymi przez Wykonawcę po ich zatwierdzeniu przez dyrektora OPS.

Dyrektor OPS na podstawie przeprowadzanych wywiadów, wydanego przez lekarza specjalistę Zaświadczenia z Poradni Zdrowia Psychicznego o konieczności świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych, złożonych oświadczeń o stanie majątkowym, decyzji z ZUS o prawie do renty lub emerytury, wydaje decyzje w sprawie korzystania ze specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

---

W 2011 r. z tytułu wniesionych opłat za świadczenie ww. usług, w **dziale: 852 – Pomoc społeczna**, - w rozdziale: **85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze**, w § **0830** – uzyskano dochody w ogólnej wysokości **18.317,40 zł**. Ze zrealizowanych dochodów, Urząd Miejski w Bielawie potrącił kwotę **915,87 zł**. Potrącenia należnych jednostce 5 % dokonano zgodnie z przepisem wskazanym na stronie 7 niniejszego wystąpienia. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości **17.401,53 zł (95 %)** Gmina odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W trakcie kontroli ustalono, że zrealizowane w 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w pełnej wysokości do dnia 04 stycznia 2012 r. Przelewu środków dotyczącego okresu przejściowego dokonano na konto DUW w dniu 04.01.2012 r. w kwocie 181,83 zł - wyciąg bankowy Nr 2012/003.

Należne budżetowi państwa środki jednostka odprowadzała terminowo, w prawidłowo ustalonych wysokościach. W jednym przypadku, kwotę 1.409,23 zł, przekazano dziewiętnaście dni po terminie, w dniu 12 sierpnia 2011 r. (winno być do dnia 25.07.11 r.).

Do kontroli ww. dochodów Urząd Miejski w Bielawie przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

- konto 224-041-85228-0830-00 – Rozrachunki budżetu – Zad. Zlec.85228.830 2011.
- konto 224-041-85228-0830-01 – Rozrachunki budżetu – Zad. Zlec.85228.830 RB.

Na koncie księgowane są przekazane przez OPS w Bielawie kwoty dochodów uzyskanych z wpłat za świadczenie specjalistycznych usług oraz odprowadzone środki na konto DUW.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielawie w zakresie realizacji ww. dochodów przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

- konto 130-852-85228-0830-01 – wykaz stanów i obrotów 2011.01.01 – 2011.12.31 oraz wybrane wyciągi bankowe nr 2011/095 z dnia 20.05.11 r.; 2011/115 z dnia 20.06.11 r.; 2011/133 z dnia 18.07.11 r. - potwierdzające przekazanie środków PCK na rachunek bankowy OPS za świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych.

Do kontroli OPS przedłożył również Fakturę VAT nr 05/11 z dnia 31.01.11 r. na kwotę 9.860,00 zł wystawioną za sprzedaż usług specjalistycznych w okresie 01-31.01.11 r. za 986 godzin świadczonej opieki, z tego kwotę 1.688,80 zł wnieśli podopieczni. Pozostała kwota 8.171,20 zł jest to koszt ponoszony przez OPS. Do faktury załączono zestawienie sporządzone przez OPS na podstawie imiennego wykazu świadczonych usług opiekuńczych w miesiącu styczniu 2011 r. wraz z listą 19 osób korzystających z ww. świadczeń.

[Dowód: akta kontroli od nr 103 do nr 106]

Poza opisaną przy poszczególnych tytułach dochodów, ewidencją księgową do kontroli jednostka przedłożyła również:

- Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie), za okres od 2011.01.01 do 2011.12.31 konta: 222-012-00000-0000-01 - 222-012-00000-0000-05;
- Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie), za okres od 2011.01.01 do 2011.12.31 konta: 224-040-85203-00 - 224-046-85212-0980-03;
- Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie), za okres od 2011.01.01 do 2011.12.31 konta: 224-100-75011-0690-01 - 224-100-85228-0830-00;

---

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

[Dowód: akta kontroli od nr 107 do nr 114]

**Ad.2.** Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2010 r. oraz za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), który brzmi: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem

*merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.*

W 2010 r. Sprawozdanie Rb-27-ZZ za I kw. 2010 r. sporządzono w dniu 08.04.2010 r. a korektę sprawozdania w dniu 14.04.2010 r. Sprawozdanie Rb-27-ZZ za II kw. 2010 r. w dniu 12.07.2010 r. (wyznaczony termin tj. 10.07.2010 r. przypadł w dzień wolny od pracy), sprawozdanie sporządzono w pierwszym dniu roboczym po wyznaczonym terminie. Sprawozdanie Rb-27-ZZ za III kw. 2010 r. w dniu 08.10.2010 r., natomiast za IV kw. 2010 r. w dniu 08.02.2011 r. (potwierdzenie wpływu do WFiB DUW – w dniu 10.02.2010 r.).

W trakcie kontroli przedłożonych przez jednostkę Sprawozdań Rb-27-ZZ za 2011 r. ustalono, iż ww. sprawozdanie za I kw. sporządzono w dniu 07.04.2011 r.; za II kw. 2011 r. w dniu 07.07.2011 r. Sprawozdanie Rb-27-ZZ za III kw. 2010 r. w dniu 05.10.2011 r., natomiast za IV kw. 2011 r. w dniu 06.02.2012 r. (wpływ do WFiB DUW – w dniu 08.02.2012 r.).

Wyżej wymienione Sprawozdania Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów w 2010 i 2011 roku Gmina Bielawa sporządziła zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). [Dowód: akta kontroli od nr 115 do nr 166]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić w Urzędzie Miasta oraz Ośrodku Pomocy Społecznej w Bielawie, ścisłe przestrzeganie obowiązujących unormowań prawnych w zakresie:

- ustalania i odprowadzania zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Dziwka*  
.....  
*Celina Marzenna Dziędział*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
(wojewody lub upoważnionej osoby)