



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20.08. 2012 r.

FB-KF.431.28.2012

Pan
Sławomir Błażewski
Burmistrz Gminy Oborniki Śląskie

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 14 do 25 maja 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - Gabriela Kramarz przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Obornikach Śląskich ul. Trzebnicka 1, 55-120 Oborniki Śląskie**, z zakresu prawidłowości 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 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 31.

Niniejszą kontrolą objęto również Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich, który bezpośrednio realizuje zadania w zakresie działu 852 – Pomoc

społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- w Urzędzie Miejskim w Obornikach Śląskich:
Pan Sławomir Błażewski - Burmistrz Obornik Śląskich (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Obornikach Śląskich z dnia 07 grudnia 2010 r.),
Pan Paweł Misiorek – Burmistrz Obornik Śląskich (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Obornikach Śląskich z dnia 26 listopada 2006 r.);
- w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich:
Pani Teresa Gajowczyk – Kierownik (powołana z dniem dnia 01 listopada 1990 r. na stanowisko Zarządzeniem Nr 0138/7/90 Burmistrza Miasta i Gminy Oborniki Śląskie z dnia 12 października 1990 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

- w Urzędzie Miejskim w Obornikach Śląskich:
Pani Dorota Fiłon – Skarbnik Gminy (powołana Uchwałą Nr XVII/134/11 Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich z dnia 30 grudnia 2011 r.),
Pan Tadeusz Buczkowski - Skarbnik Gminy (powołany Uchwałą Nr 0150/XVI/128/04 Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich z dnia 5 lutego 2004 r.),
Pani Agata Pienio – księgowa ds. budżetu,
Pani Anna Symnik – podinspektor ds. księgowości budżetowej;
- w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich:
Pani Alina Irasiak – Główny księgowy (pełni funkcję od dnia 01 lipca 1991 r.).

Po dokonaniu analizy przedkontrolnej ustalono, iż kontrolą zostaną objęte wszystkie źródła dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Próbę do kontroli stanowią będą dochody zgromadzone w IV kwartale 2010 r. oraz IV kwartale 2011 r. oraz dochody z tytułu udostępniania danych osobowych za okres objęty kontrolą.

Działania Urzędu Miejskiego w Obornikach Śląskich w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie ze stwierdzeniem nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

1. ustalanie dochodów budżetów państwa – ocena negatywna,
2. odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa – ocena negatywna,
3. prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów – ocena pozytywna ze stwierdzonymi uchybieniami,
4. sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – ocena pozytywna ze stwierdzonymi nieprawidłowościami,
5. terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ – ocena pozytywna ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

IV kwartał 2010 roku

Ustalanie i odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa

W zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urząd Miejski w Obornikach Śląskich w IV kwartale 2010 r. wykonał dochody w łącznej wysokości 39.034,91 zł.

Na powyższą kwotę składały się dochody uzyskane w następujących działach:

- I. 750 Administracja publiczna, rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie, § 0690 – Wpływy z różnych opłat - 161,00 zł,
- II. 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 – Pozostałe odsetki - 2.750,32 zł,
 - § 0970 – Wpływy z różnych dochodów - 3.003,58 zł,
 - § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 33.120,01 zł.

Kontroli w zakresie prawidłowości ustalania kwot dochodów należnych budżetowi państwa i jednostce samorządu terytorialnego oraz przekazywania ich na rachunek DUW, zostały

poddane dochody z tytułu udostępniania danych osobowych oraz wydawania dowodów osobistych (§ 0690).

Urząd Miejski w Obornikach Śląskich w badanym okresie otrzymał jedną wpłatę (w dniu 05.01.2010 r.) z tytułu wydania dowodu osobistego w wysokości 30,00 zł.

Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu złożonym na piśmie poinformowała, iż ww. wpłaty dokonał wnioskodawca w Urzędzie Pocztowym w dniu 31.12.2009 r. tytułem wniosku złożonego w 2009 roku.

W związku z wpływem powyższych środków na rachunek bankowy Gminy w roku budżetowym 2010 zostały one prawidłowo zaewidencjonowane (w miesiącu styczniu) oraz wykazane w sprawozdaniu w I kwartale 2010 r. Było to zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) który stanowi, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z 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 zmianami) źródłem dochodów własnych gminy jest 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Jednostka dokonała prawidłowego podziału kwoty na dochody jst (1,50 zł) oraz dochody budżetu państwa (28,50 zł). Odprowadzenie kwoty należnej budżetowi państwa na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu nastąpiło zgodnie z obowiązującym terminem tj. dnia 14.01.2010 r. (WB nr 9).

[Dowód: akta kontroli str. 17-28]

W okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Urząd Miejski w Obornikach Śląskich osiągnął dochód z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej kwocie **570,00 zł**.

W myśl ww. przepisu podział uzyskanych dochodów winien wynosić:

- 95% w kwocie 541,50 zł - dochód należny budżetowi państwa,
- 5% w kwocie 28,50 zł - dochód jst.

Okres	Wpłaty za udostępnianie danych	95% dochód budżetu państwa	5% dochód jst
21.01-10.02	124,00	117,80	6,20
11.02-20.02	31,00	29,45	1,55
21.02-10.03	62,00	58,90	3,10
21.03-10.04	34,00	32,30	1,70
21.04-10.05	17,00	16,15	0,85
21.05-10.06	17,00	16,15	0,85
21.06-10.07	93,00	88,35	4,65
21.08-10.09	31,00	29,45	1,55
21.10-10.11	99,00	94,05	4,95
21.11-10.12	31,00	29,45	1,55
11.12-20.12	31,00	29,45	1,55
OGÓŁEM:	570,00	541,50	28,50

Powyższe zestawienie tabelaryczne sporządzono na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej.

W związku z błędną interpretacją przepisów (wyjaśnienie Skarbnika Gminy) dochody uzyskane w wysokości 570,00 zł z omawianego tytułu zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane w rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, w § 0410 – Wpływy z opłaty skarbowej oraz zaewidencjonowane na koncie: 130756180410M – Wpływy z opłaty skarbowej. Prawidłowo, opłaty pobrane za udostępnienie danych powinny być zaklasyfikowane w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat. W związku z powyższym, Urząd nie odprowadził dochodów należnych budżetowi państwa z omawianego tytułu.

Zgodnie z art. 44h pkt 9 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zmianami), opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa.

Zastosowanie w wyżej omówionym przypadku klasyfikacji budżetowej - rozdział 75618, § 0410 – jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207). Opisane działania naruszają postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) w którym mowa, iż zapisy w księgach rachunkowych winny być uporządkowane systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych.

W dniu 15.05.2012 r. (WB nr 93) jednostka odprowadziła na konto DUW należną budżetowi państwa kwotę 541,50 zł, z tytułu udostępnienia danych osobowych ze zbiorów meldunkowych za 2010 r. wraz z odsetkami (131,49 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 29-58]

W wyniku objęcia kontrolą IV kwartału 2010 r. (okres od 21.09.2010 r. do 31.12.2010 r.) stwierdzono, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich osiągnął dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie **35.870,33 zł**, z tego:

- 60% plus odsetki w kwocie 22.622,28 zł przekazano do DUW,
- 20% w kwocie 11.248,05 zł stanowiło dochód jst.

Okres	Dochody z funduszu alimentacyjnego (ogółem)	Dochody budżetu państwa 60%	Dochody z tytułu odsetek	Razem dochody budżetu państwa
21.09 - 10.10	5 909,86	3 302,18	406,21	3 708,39
11.10 - 20.10	5 159,67	2 847,25	420,34	3 267,59
21.10 - 10.11	5 396,93	2 971,72	444,03	3 415,75
11.11 - 20.11	2 310,54	1 262,53	206,34	1 468,87
21.11 - 10.12	7 961,15	4 422,88	583,58	5 006,46
11.12 - 20.12	4 820,74	2 690,24	337,01	3 027,25
21.12 - 31.12	4 311,44	2 375,16	352,81	2 727,97
Razem	35 870,33	19 871,96	2 750,32	22 622,28

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazuje zestawienie tabelaryczne stanowiące akta kontroli.

Zestawienia tabelaryczne zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 59-64]

MGOPS w Obornikach Śląskich dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zmianami).

W okresie od 21.09.2010 r. do 31.12.2010 r. MGOPS w Obornikach Śląskich osiągnął dochód z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **3.003,58 zł**, z tego:

- 50% w kwocie 1.501,81 zł przekazano do DUW,
- 50% w kwocie 1.501,77 zł stanowiły dochód jst.

Okres	Dochody uzyskane z zaliczki alimentacyjnej	Dochody budżetu państwa 50%
21.09 - 10.10	1 187,44	593,72
11.10 - 20.10	217,55	108,78
21.10 - 10.11	254,63	127,32
21.11 - 10.12	889,66	444,83
11.12 - 20.12	306,79	153,40
21.12 - 31.12	147,51	73,76
Razem	3 003,58	1 501,81

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazuje zestawienie tabelaryczne stanowiące akta kontroli.

Zestawienia tabelaryczne zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 65-68]

MGOPS w Obornikach Śląskich dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z 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).

Stan należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustalał Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich. Jednostka naliczała odsetki zgodnie z obowiązującym przepisem sformułowanym w art. 27 ust. 1 a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów tj.: od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.

Ponadto, ustalał w prawidłowej wysokości stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Należności z roku poprzedniego (saldo początkowe) zwiększane są o przypisy należności wynikające z wystawionych decyzji oraz pomniejszane o odpisy należności (dochody zwrócone przez komornika).

Dochody budżetu państwa Urząd Miejski w Obornikach Śląskich przekazywał w następujących terminach:

Okres	Termin wymagalny	Data przelewu	Rozdział 75011	Rozdział 85212
21.09-10.10	15.10	14.10.2010		2 592,31
		22.10.2010		1 709,79
11.10-20.10	25.10	12.11.2010		3 376,37
21.10-10.11	15.11	24.11.2010		2 993,79
		15.12.2010		549,28
11.11-20.11	25.11	15.12.2010		1 468,87
21.11-10.12	15.12	15.12.2010		5 451,29
11.12-20.12	27.12	07.01.2011		3 180,65
21.12-31.12	08.01	07.01.2011		2 801,73
Razem			0,00	24 124,08

MGOPS w Obornikach Śląskich ustalał wysokość dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej zgodnie z ustawowymi terminami tj. na 10 i 20 dzień miesiąca.

Natomiast, UM w Obornikach Śląskich przekazywał dochody należne budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach oraz z pominięciem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1--3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który mówi że:

zarząd jst przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywanych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10. dzień miesiąca - do 15 dnia danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca - 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 jst odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jst na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową – w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Dochody, o których mowa winny być przekazane – wg przywołanego przepisu - wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzenia dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w ww. terminach.

W wyjaśnieniu złożonym na piśmie Skarbnik Gminy poinformowała, iż „za datę do rozliczenia z budżetem państwa pobranych dochodów przez MGOPS brano pod uwagę datę wpływu środków z jednostki na rachunek budżetu gminy. Spowodowało to wystąpienie rozbieżności pomiędzy jednostką (MGOPS) a Gminą, jak również niezgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27ZZ”.

W toku kontroli stwierdzono, iż w badanym okresie Urząd Miejski w Obornikach Śląskich odprowadził na konto DUW wszystkie dochody należne budżetowi państwa. Jednakże, wystąpienie w badanym okresie opóźnień (od 7 do 31 dni) w przekazywaniu dochodów w łącznej kwocie 13.278,75 zł, stanowiącej 55% należnych dochodów (24.124,08 zł), zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, cytowanym powyżej powoduje skutki finansowe w postaci zapłaty odsetek.

[Dowód: akta kontroli str. 69-70]

W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, ustalanie oraz odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa przez UM w Obornikach Śląskich ocenia się negatywnie.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

- Urzędu Miejskiego w Obornikach Śląskich:
 - 130852122360 – Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu.....,
 - 22415-1 – Rozrachunki – wpłaty za dowody osobiste,

- 224042 – Rozrachunki – Dolnośląski Urząd Wojewódzki;
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich:
 - 131852120920F – Fundusz alimentacyjny,
 - 131852120980F – fundusz alimentacyjny,
 - 131852120970Z – zaliczka alimentacyjna,
 - 222F – fundusz alim,
 - 225F- Fundusz alimentacyjny,
 - 225O – odsetki,
 - 225Z – zaliczka.
 - 201 – Rozrach-gmina dłużnika.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych UM w Obornikach Śląskich oraz MGOPS w Obornikach Śląskich przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w 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 ze zmianami):

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

Zasadniczo, przedłożone do kontroli księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco tj. zgodnie z wymogami art. 24 ust. 1 powyższej ustawy.

Niemniej jednak, błędna interpretacja przepisów dotyczących opłat pobieranych za udostępnienie danych osobowych (szczegółowo opisane na stronie 5 niniejszego projektu) skutkowało zastosowaniem klasyfikacji budżetowej niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Ponadto, naruszono postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) w którym mowa,

iż zapisy w księgach rachunkowych winny być uporządkowane systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych.

[Dowód akta kontroli str. 71-140]

W związku z powyższym prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów ocenia się pozytywnie ze stwierdzeniem uchybień.

Sprawozdawczość dochodów objętych kontrolą

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Sprawozdania jednostkowe Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Dane wykazane w kolumnach „dochody wykonane”, „dochody przekazane”, oraz „saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty” były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującej.

W wyniku błędnej interpretacji przepisów dotyczących ustalania oraz odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa (szczegółowo opisane na stronach 8-9 niniejszego projektu) wystąpiły różnice pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi sporządzanymi przez MGOPS a sprawozdaniami zbiorczymi sporządzanymi przez UM w Obornikach Śląskich (w każdym okresie sprawozdawczym).

Przykładowo: w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca II kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody wykonane” wystąpiły różnice, które obrazuje poniższa tabela.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykazane przez MGOPS	Dochody wykazane UM Oborniki Śl.	Różnica
Dział	Rozdział	§			
852	85212	0920	5 827,46	5 388,27	-439,19
852	85212	0970	5 773,09	2 886,57	-2 886,52
852	85212	0980	62 523,27	45 576,14	-16 947,13
Razem			74 123,82	53 850,98	-20 272,84

Przedmiotowe sprawozdania UM sporządził niezgodnie z wymogami zawartymi w instrukcji oraz w § 6 ust. 1 pkt. 3 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów, który mówi że „sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu”.

W związku z powyższym sporządzanie sprawozdań ocenia się pozytywnie ze stwierdzeniem nieprawidłowości.

MGOPS w 2 przypadkach nie dotrzymał terminu przekazania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów do UM w Obornikach Śląskich. Przedmiotowe sprawozdania za I oraz IV kwartał 2010 roku przekazano z jednodniowym opóźnieniem. Terminowość sprawozdań za II oraz III kwartał 2010 roku nie budzi zastrzeżeń.

Terminowość przekazywania do DUW we Wrocławiu zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - przez UM w Obornikach Śląskich:

Okres sprawozdawczy	Data przekazania przez jednostkę	Termin wymagany wg rozporządzenia	Uwagi
I kwartał 2010	12.04.2010	10.04.2010	-
II kwartał 2010	14.07.2010	10.07.2010	2 dni opóźnienia
III kwartał 2010	14.10.2010	10.10.2010	3 dni opóźnienia
IV kwartał 2010	11.02.2011	10.02.2011	1 dzień opóźnienia

Gmina Oborniki Śląskie trzykrotnie przekazała sprawozdania Rb-27ZZ nie zachowując terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami). Opóźnienia w przekazywaniu sprawozdań wynosiły od 1 do 3 dni. Nie złożono kontrolującej wyjaśnienia na powyższą okoliczność.

[Dowód: akta kontroli str. 141-174]

W związku z nieprawidłowościami opisanymi powyżej terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ ocenia się negatywnie.

IV kwartał 2011 roku

Ustalanie i odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa

W zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urząd Miejski w Obornikach Śląskich w IV kwartale 2011 r. wykonał dochody w łącznej wysokości 43.270,37 zł.

Na powyższą kwotę składały się dochody uzyskane w następujących działach:

- I. 750 Administracja publiczna, rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie, § 0690 – Wpływy z różnych opłat - 93,00 zł,
- II. 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 – Pozostałe odsetki - 3.411,27 zł,
 - § 0970 – Wpływy z różnych dochodów - 10.557,82 zł,
 - § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 29.208,28 zł.

Kontroli w zakresie prawidłowości ustalania kwot dochodów należnych budżetowi państwa i jednostce samorządu terytorialnego oraz przekazywania ich na rachunek DUW, zostały poddane dochody z tytułu udostępniania danych osobowych (§ 0690).

W okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Urząd Miejski w Obornikach Śląskich osiągnął dochód z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej kwocie **589,00 zł zł**. 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 zmianami) podział uzyskanych dochodów winien wynosić:

- 95% w kwocie 559,55 zł - dochód należny budżetowi państwa,
- 5% w kwocie 29,45 zł - dochód jst.

Okres	Wpłaty za udostępnianie danych	95% dochód budżetu państwa	5% dochód jst
11.01-20.01	31,00	29,45	1,55
21.01-10.02	62,00	58,90	3,10
21.02-10.03	62,00	58,90	3,10
21.03-10.04	31,00	29,45	1,55
11.05-20.05	31,00	29,45	1,55
21.05-10.06	93,00	88,35	4,65
21.06-10.07	62,00	58,90	3,10
21.07-10.08	62,00	58,90	3,10
21.08-10.09	62,00	58,90	3,10
21.09-10.10	31,00	29,45	1,55
21.10-10.11	62,00	58,90	3,10
Razem:	589,00	559,55	29,45

Analogicznie jak w 2010 roku, w związku z błędną interpretacją przepisów (wyjaśnienie Skarbnika Gminy) powyższa kwota dochodów została nieprawidłowo zaklasyfikowana oraz zaewidencjonowana. W związku z powyższym, Urząd nie odprowadził dochodów należnych budżetowi państwa z omawianego tytułu.

Opisane działanie jest niezgodne z art. 44h pkt 9 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zmianami), który stanowi, iż opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa. Ponadto, zastosowano klasyfikację budżetową niezgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami), czym naruszono postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) w którym mowa, iż zapisy w księgach rachunkowych winny być uporządkowane systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych.

W dniu 15.05.2012 r. (WB nr 93) jednostka odprowadziła na konto DUW należną budżetowi państwa kwotę 559,55 zł, z tytułu udostępnienia danych osobowych ze zbiorów meldunkowych za 2011 r. wraz z odsetkami (69,99 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 175-212]

W wyniku objęcia kontrolą IV kwartału 2011 r. (okres od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r.) stwierdzono, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich osiągnął dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie **32.619,55 zł**, z tego:

- 60% plus odsetki w kwocie 20.936,27 zł przekazano do DUW,
- 20% w kwocie 11.683,28 zł stanowiły dochód jst.

Okres	Dochody z funduszu alimentacyjnego (ogółem)	Dochód budżetu państwa 60%	Dochody z tytułu odsetek	Razem dochody budżetu państwa
21.09 - 10.10	4 197,79	2 230,72	479,93	2 710,65
11.10 - 20.10	7 306,63	4 006,82	628,57	4 635,39
21.10 - 10.11	2 793,77	1 282,07	656,99	1 939,06
11.11 - 20.11	4 752,14	2 656,67	324,37	2 981,04
21.11 - 10.12	4 374,19	2 347,40	461,90	2 809,30
11.12 - 20.12	6 312,83	3 381,21	677,46	4 058,67
21.12 - 31.12	2 882,20	1 620,11	182,05	1 802,16
Razem:	32 619,55	17 525,00	3 411,27	20 936,27

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazuje zestawienie tabelaryczne stanowiące akta kontroli.

Zestawienia tabelaryczne zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 213-218]

MGOPS w Obornikach Śląskich dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zmianami).

W okresie od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r. MGOPS w Obornikach Śląskich osiągnął dochód z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **10.557,82 zł**, z tego:

- 50% w kwocie 5.278,92 zł przekazano do DUW,
- 50% w kwocie 5.278,90 zł stanowiły dochód jst.

Okres	Dochody uzyskane z zaliczki alimentacyjnej	Dochody budżetu państwa 50%
21.09 - 10.10	4 809,26	2 404,63
11.10 - 20.10	1 231,07	615,54
21.10 - 10.11	240,00	120,00

11.11 - 20.11	821,24	410,62
21.11 - 10.12	1 281,75	640,88
11.12 - 20.12	1 223,19	611,60
21.12 - 31.12	951,31	475,65
Razem:	10 557,82	5 278,92

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazuje zestawienie tabelaryczne stanowiące akta kontroli.

Zestawienia tabelaryczne zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 219-222]

MGOPS w Obornikach Śląskich dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z 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).

W 2011 roku Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich również prawidłowo ustalał stan należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z odsetkami.

Dochody budżetu państwa Urząd Miejski w Obornikach Śląskich przekazywał w następujących terminach:

Okres	Termin wymagalny	Data przelewu	Rozdział 75011	Rozdział 85212
21.09-10.10	15.10	14.10.2011		3 740,04
		24.10.2011		1 375,24
11.10-20.10	25.10	14.11.2011		5 250,93
21.10-10.11	15.11	24.11.2011		2 059,06
11.11-20.11	25.11	14.12.2011		3 391,66
21.11-10.12	15.12	14.12.2011		2 282,00
		23.12.2011		1 168,18
11.12-20.12	27.12	30.12.2011		4 670,27
21.12-31.12	08.01	30.12.2011		2 100,70
		04.01.2012		177,11
Razem			0,00	26 215,19

MGOPS w Obornikach Śląskich ustalał wysokość dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej zgodnie z ustawowymi terminami tj. na 10 i 20 dzień miesiąca.

Analogicznie jak w 2010 roku, UM w Obornikach Śląskich, w wyniku błędnej interpretacji art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) przekazywał dochody należne budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach oraz z pominięciem terminów wskazanych w ww. przepisie, co miało również wpływ na prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ (strona 8-9 projektu).

W toku kontroli stwierdzono, iż w badanym okresie Urząd Miejski w Obornikach Śląskich odprowadził na konto DUW wszystkie dochody należne budżetowi państwa. Jednakże, wystąpienie w badanym okresie opóźnień (od 3 do 20 dni) w przekazywaniu dochodów w łącznej kwocie 17.915,34 zł, stanowiącej 68% należnych dochodów (26.215,19 zł), zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, cytowanym powyżej powoduje skutki finansowe w postaci zapłaty odsetek.

W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, ustalanie oraz odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa przez UM w Obornikach Śląskich ocenia się negatywnie.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

- Urzędu Miejskiego w Obornikach Śląskich:
 - 130-D-85212-0236 Rach.bank.doch.jst zwią. z real 852.85212.2360,
 - 130-D-85212-0098 Rach bank.doch fund.alimenta. 852.85212.0980,
 - 130-D85212-0097 Rach bank.doch zal.alimenta. 852.85212.0970,
 - 224-BU-042 Dol. Urząd Wojewódzki,
 - 224-BU-0420920 DUW-dotacja "odsetki",
 - 224-BU-0420970 DUW-dotacja "50%zal.alimenta.",

- 224-BU-0420980 DUW-dotacja "fund.alimenta.";
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich:
 - 131852120920 Rachunek bankowy – komornicy – zaliczka alimentacyjna i świadczenia rodzinne – pozostałe odsetki,
 - 131852120970 Rachunek bankowy – komornicy – zaliczka alimentacyjne i świadczenia rodzinne – wpływy z różnych dochodów,
 - 131852120980 wpływy z różnych dochodów,
 - 131852120980/20 20% z obcych gmin,
 - 201 Rozrach-gmina dłużnika,
 - 222Z zaliczka,
 - 222F fundusz alim,
 - 225Z zaliczka alimentacyjna,
 - 225F fundusz alimentacyjny,
 - 225O odsetki.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych UM w Obornikach Śląskich oraz MGOPS w Obornikach Śląskich przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w 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 ze zmianami):

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

Zasadniczo, przedłożone do kontroli księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco tj. zgodnie z wymogami art. 24 ust. 1 powyższej ustawy.

Niemniej jednak, analogicznie jak w 2010 roku, błędna interpretacja przepisów dotyczących opłat pobieranych za udostępnienie danych osobowych (opisane na stronie 5 i 14 niniejszego projektu) skutkowało zastosowaniem klasyfikacji budżetowej niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Ponadto, opisane działanie narusza postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) w którym mowa, iż zapisy w księgach rachunkowych winny być uporządkowane systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych.

[Dowód akta kontroli str. 223-366]

W związku z powyższym prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów ocenia się pozytywnie ze stwierdzeniem uchybień.

Sprawozdawczość dochodów objętych kontrolą

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Sprawozdania jednostkowe Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Dane wykazane w kolumnach „dochody wykonane” „dochody przekazane”, oraz „saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty” były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującej.

Jak w 2010 roku, w wyniku błędnej interpretacji przepisów dotyczących ustalania oraz odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa (strona 9 i 16 niniejszego projektu) wystąpiły różnice pomiędzy sprawozdaniami jednostkowymi sporządzanymi przez MGOPS a sprawozdaniami zbiorczymi sporządzanymi przez UM w Obornikach Śląskich.

Przykładowo: w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca II kwartału 2011 r. w kolumnie „Dochody wykonane” wystąpiły różnice, które obrazuje poniższa tabela.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykazane przez MGOPS	Dochody wykazane przez UM Oborniki Śl.	Różnica
Dział	Rozdział	§			
852	85212	920	6 321,38	5 988,14	-333,24
852	85212	970	10 206,75	9 906,02	-300,73
852	85212	980	76 757,49	72 384,21	-4 373,28
Razem			93 285,62	88 278,37	-5 007,25

Przedmiotowe sprawozdania UM sporządził niezgodnie z wymogami zawartymi w instrukcji oraz w § 6 ust. 1 pkt. 3 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów, który mówi że „sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu”.

W związku z powyższym prawidłowość sporządzania sprawozdań ocenia się pozytywnie ze stwierdzeniem nieprawidłowości.

W badanym okresie MGOPS dotrzymał wszystkich terminów przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów do UM w Obornikach Śląskich.

Terminowość przekazywania do DUW we Wrocławiu zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - przez UM w Obornikach Śląskich:

Okres sprawozdawczy	Termin złożenia przez jednostkę	Termin wymagany wg rozporządzenia	Uwagi
I kwartał 2011	13.04.2011	10.04.2011	2 dni opóźnienia
II kwartał 2011	12.07.2011	10.07.2011	1 dzień opóźnienia
III kwartał 2011	10.10.2011	10.10.2011	-
IV kwartał 2011	06.02.2012	10.02.2012	-

Gmina Oborniki Śląskie dwukrotnie przekazała sprawozdania Rb-27ZZ nie zachowując terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103

ze zmianami): Opóźnienia w przekazywaniu sprawozdań wynosiły od 1 do 2 dni. Nie złożono kontrolującej wyjaśnienia na powyższą okoliczność.

[Dowód: akta kontroli str. 367-406]

W związku z powyższym terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ ocenia się pozytywnie ze stwierdzeniem nieprawidłowości.

Ustalenia dokonane w zakresie objętym kontrolą, powtarzalny charakter nieprawidłowości oraz złożone wyjaśnienia przedstawione w niniejszym projekcie wskazują na brak ścisłego stosowania przepisów prawa oraz wymogów określonych w obowiązujących standardach kontroli zarządczej (Komunikat MF nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – Dz. Urz. Nr 15 poz. 84).

Jednostka naruszyła następujące postanowienia rozdziału II powyższego Komunikatu:

- część B, pkt 7, 8, 9, w których mowa, iż należy dokonywać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. Należy określić działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka;
- część C, pkt 11, zgodnie z którym należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji;
- część C, pkt 14, który stanowi, iż powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
 - rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Mając na uwadze uchybienia oraz nieprawidłowości wskazane w niniejszym wystąpieniu zaleca się zapewnić:

1. zgodnie z art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), ustalenie - za lata 2010-2011 - odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa oraz ich odprowadzenie na rachunek dochodów Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu;
2. ustalanie i przekazywanie dochodów budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami – realizacja bieżąca;

3. ściśle przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst – realizacja bieżąca;
4. systematyzowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z kryteriami klasyfikacyjnymi, określonymi w przepisach wykonawczych – realizacja bieżąca;
5. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa – realizacja bieżąca.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, natomiast w odniesieniu do pkt 1 przedmiotowe odsetki należy odprowadzić do dnia 15 października 2012 r.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

.....*Celina Marzena Dziedziak*.....

DYREKTORZY WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu
Podpis Kierownika jednostki kontrolującej
(wojewódę lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Swiderska