



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.32.2012

Wrocław, dnia 08.08.2012 r.

Pan
Jan Bronś
Burmistrz Oleśnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 maja 2012 r. do 04 czerwca 2012 r. na podstawie art. 175 ust 1 pkt 3 oraz 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 we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Oleśnica (Rynek-Ratusz, 56 - 400 Oleśnica).

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: rok 2010 - 2011.

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 Urzędu Miasta Oleśnica pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta Oleśnica:

Jan Bronś – Burmistrz Miasta Oleśnicy – zatrudniony od dnia 06.08.1990 r. (Uchwała Nr III/11/90 Rady Miejskiej Oleśnicy z dnia 05.07.1990 r. w sprawie wyboru zastępcy Oleśnicy).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy:

Danuta Szczepanik – Dyrektor MOPS- zatrudniona od dnia 03.10.2011 r.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

Urząd Miasta Oleśnica:

Joanna Jarosiewicz - Skarbnik Miasta Oleśnicy – zatrudniona od dnia 01.05.2005 r. (Uchwała nr XXIX/230/05 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 28.04.2005 r. w sprawie powołania Miasta Oleśnicy z dnia 28.04.2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Oleśnicy).

Maria Maciejewska – Inspektor w Wydziale Finansowym zatrudniona od dnia 15.01.2001 r.

Maria Maleszka – Inspektor w Wydziale Finansowym – zatrudniona od dnia 01.07.1994 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy:

Irena Jasińska – Główna Księgowa – zatrudniona od dnia 02.10.2000 r.

Nina Zawadzka-Mirecka – Specjalista ds. świadczeń rodzinnych i opiekuńczych – zatrudniona od dnia 20.04.2004 r.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

W związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Urząd Miasta Oleśnica, uzyskał dochody:

w 2010 r. w łącznej wysokości 158 877,57 zł, w tym:

- w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, § 0690 - Wpływy z różnych opłat – 2 515,00 zł;
- w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85203 - Ośrodki wsparcia, § 0830 - wpływy z usług - 1.736,29 zł;
- w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w ogólnej kwocie 154 626,59 zł, z tego:
 - w § 0920 - pozostałe odsetki - z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 6 304,94 zł;
 - w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów w wysokości – 39 137,77 zł;
 - w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 109 183,59 zł,

w 2011 r. w łącznej wysokości 189 328,15 zł, w tym:

- w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, § 0690 - Wpływy z różnych opłat – 2 201,00 zł;

- w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85203 - Ośrodki wsparcia, § 0830 - Wpływy z usług -5 685,15 zł;
- w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w ogólnej kwocie 181 442,00 zł, z tego:
 - w § 0920 - pozostałe odsetki - z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 12 231,70 zł;
 - w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów w wysokości – 31 099,75 zł;
 - w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 138 110,55 zł.

Szczegółową kontrolą objęto IV kwartał 2010 r. i 2011 r., i tak:

w IV kwartale 2010 r. UM wykonał dochody w łącznej wysokości 47 926,14 zł, w tym:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 – 620,00 zł;
- w dziale 852, rozdziale 85203, § 0830 - 1 379,02 zł;
- w dziale 852, rozdziale 85212 w ogólnej kwocie 45 227,12 zł, z tego:
 - w § 0920 - 2 136,64 zł;
 - w § 0970 - 13 934,51 zł;
 - w § 0980 – 29 155,97 zł.

w IV kwartale 2011 r. UM wykonał dochody w łącznej wysokości 58 624,87 zł, w tym:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 - 496,00 zł;
- w dziale 852, rozdziale 85203, § 0830 – 2 303,21 zł;
- w dziale 852, rozdziale 85212 w ogólnej kwocie 55 825,66 zł, z tego:
 - w § 0920 - 4 147,25 zł;
 - w § 0970 - 9 572,62 zł;
 - w § 0980 - 42 105,79 zł.

Prawidłowość ustalania kwot dochodów budżetu państwa.

I. Urząd Miasta Oleśnica uzyskał dochody z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych:

w IV kwartale 2010 r. w łącznej wysokości 620,00 zł, z tego:

- 95% w kwocie 589,00 zł przekazano do DUW;
- 5% w kwocie 31,00 zł stanowiły dochód jst,

Za okres	Dochody wykonane	Dochód budżetu państwa 95%	Kwota przelewu do DUW	Data przekazania do DUW
21.09-10.10.	62,00	58,90	58,90	12.10.2010
11.10-20.10.	31,00	29,45	29,45	25.10.2010
21.10-10.11.	93,00	88,35	88,35	15.11.2010
11.11-20.11.	0,00	0	0	-
21.11-10.12.	341,00	323,95	323,95	14.12.2010
11.12-20.12.	93,00	88,35	88,35	22.12.2010
21.12-31.12.	0,00	0,00	0,00	-
Razem	620,00	589,00	589,00	x

w IV kwartale 2011 r. w łącznej wysokości 496,00 zł, z tego:

- 95% w kwocie 471,20 zł przekazano do DUW;
- 5% w kwocie 24,80 zł stanowiły dochód jst.

Za okres	Dochody wykonane	Dochód budżetu państwa 95%	Kwota przelewu	Data przekazania do DUW
21.09.-10.10.	155,00	147,25	147,25	14.10.2011
11.10.-20.10.	62,00	58,90	58,90	21.10.2011
21.10.-10.11.	186,00	176,70	176,70	15.11.2011
11.11.-20.11.	62,00	58,90	58,90	21.11.2011
21.11.-10.12.	0,00	0,00	0,00	-
11.12.-20.12.	31,00	29,45	29,45	23.12.2011
21.12.-31.12.	0,00	0,00	0,00	-
Razem	496,00	471,20	471,20	x

Zgodnie z art. 44h pkt. 11 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.

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) źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Zgodnie z powyższym przepisem, 95% wpływów uzyskiwanych z tytułu udostępnienia danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, powinno być przekazane na konto DUW jako dochód budżetu państwa.

UM dokonywał prawidłowego podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Niniejszą kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy, który realizuje zadania w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85212 – Świadczenia rodzinne,

zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz rozdziału 85203 - Ośrodki wsparcia.

II. MOPS w Oleśnicy uzyskał dochody:

1. z tytułu opłat za pobyt w ŚDP w Oleśnicy:

w IV kwartale 2010 r. w łącznej wysokości 1.379,02 zł, z tego:

- 95% w kwocie 1.307,02 zł przekazano do DUW;
- 5% w kwocie 68,82 zł stanowiły dochód jst.

Za okres	Dochody wykonane	Dochód budżetu państwa 95%	Kwota przelewu	Data przekazania do DUW
21.09-10.10.	205,00	195,02	195,02	01.10.2010
11.10-20.10.	0,00	0,00	0,00	-
21.10-10.11.	398,94	378,99	378,99	02.11.2010
11.11-20.11.	0,00	0,00	0,00	-
21.11-10.12.	398,94	376,14	376,14	01.12.2010
11.12-20.12.	0,00	0	0,00	-
21.12-31.12.	376,14	357,33	357,33	27.12.2010
Razem	1 379,02	1 307,48	1 307,48	x

w IV kwartale 2011 r. w łącznej wysokości 2 303,21 zł, z tego:

- 95% w kwocie 2.188,05 zł przekazano do DUW;
- 5% w kwocie 115,16 zł stanowiły dochód jst.

Za okres	Dochody wykonane	Dochód budżetu państwa 95%	Kwota przelewu	Data przekazania do DUW
21.09.-10.10.	584,51	555,28	555,28	30.09.2011
11.10.-20.10.	0,00	0,00	0,00	
21.10.-10.11.	549,68	522,20	522,20	26.10.2011
11.11.-20.11.	0,00	0,00	0,00	
21.11.-10.12.	584,51	555,28	555,28	25.11.2011
11.12.-20.12.	584,51	555,29	555,29	21.12.2011
21.12.-31.12.	0,00	0,00	0,00	
Razem	2 303,21	2 188,05	2 188,05	x

W myśl art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362) do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy: „prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi”. Art. 51b ust. 7 powyższej ustawy mówi, iż: „dochody z tytułu odpłatności za usługi świadczone w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi stanowią dochód budżetu państwa”.

UM Oleśnica dokonał prawidłowego podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, tj. zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz.1966 ze zmianami).

2. zaliczek alimentacyjnych:

w IV kwartale 2010 r. w łącznej wysokości 13 934,51 zł, z tego:

- 50% w kwocie 6 967,26 przekazano do DUW;
- 50% w kwocie 6 967,25 zł stanowiły dochód jst.

Za okres	Dochody wykonane	Dochód budżetu państwa 50%	Kwota przelewu	Data przekazania do DUW
21.09-10.10.	1 955,38	977,69	364,96	01.10.2010
			612,73	12.10.2010
11.10-20.10.	1 093,65	546,83	546,83	25.10.2010
21.10-10.11.	1 175,52	587,76	233,47	02.11.2010
			354,29	15.11.2010
11.11-20.11.	937,61	468,80	468,80	23.11.2010
21.11-10.12.	1 796,93	898,47	449,07	01.12.2010
			449,40	14.12.2010
11.12-20.12.	426,00	213,00	213,00	22.12.2010
21.12-31.12.	6 549,42	3 274,71	3 274,71	05.01.2011
Razem	13 934,51	6 967,26	6 967,26	x

w IV kwartale 2011 r. w łącznej wysokości 9 572,62 zł, z tego:

- 50% w kwocie 4 786,32 zł przekazano do DUW;
- 50% w kwocie 4 786,30 zł stanowiły dochód jst.

Za okres	Dochody wykonane	Dochód budżetu państwa 50%	Kwota przelewu	Data przekazania do DUW
21.09.-10.10.	1 371,92	685,96	277,93	03.10.2011
			408,03	12.10.2011
11.10.-20.10.	842,32	421,16	421,16	24.10.2011
21.10.-10.11.	1 383,12	691,56	303,47	02.11.2011
			388,09	15.11.2011
11.11.-20.11.	1 278,27	639,14	639,14	23.11.2011
21.11.-10.12.	1 600,84	800,42	353,97	01.12.2011
			446,45	13.12.2011
11.12.-20.12.	2 399,07	1 199,53	1 199,54	22.12.2011
21.12.-31.12.	697,08	348,54	348,54	03.01.2012
Razem	9 572,62	4 786,32	4 786,32	x

Jednostka dokonała prawidłowego podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej tj. 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).

3. funduszu alimentacyjnego:

w IV kwartale 2010 r. w łącznej wysokości 31.292,61 zł, z tego:

- należny budżetowi państwa w kwocie 18.548,24 zł oraz odsetki w kwocie 2.136,64 zł, przekazano do DUW;
- należny jst w kwocie 10.607,73 zł stanowiły dochód jst.

Zaokres	Dochód z funduszu alimentacyjnego ogółem	Odsetki dochód budżetu państwa	60% lub 80% dochód budżetu państwa	Kwota przelewu	Data przelewu
21.09.-10.10.	4 980,87	259,13	3 024,18	2 103,34	01.10.2010
				1 179,97	12.10.2010
11.10.-20.10.	3 880,07	320,41	2 359,78	2 680,19	25.10.2010
21.10.-10.11.	5 354,26	317,8	3 082,77	1 089,42	02.11.2010
				2 311,15	15.11.2010
11.11.-20.11.	7 108,1	544,9	4 145,86	4 690,76	23.11.2010
21.11.-10.12.	3 867,94	224,7	2 273,39	1 507,77	01.12.2010
				990,32	14.12.2010
11.12.-20.12.	2 689,26	200,6	1 690,70	1 690,70	22.12.2010
				200,60	07.01.2011
21.12.-31.12.	3 412,11	269,1	1 971,56	2 240,66	05.01.2011
Razem	31 292,61	2 136,64	18 548,24	20 684,88	x

w IV kwartale 2011 r. w łącznej wysokości 46.253,04 zł, z tego:

- należny budżetowi państwa w kwocie 26.215,70 zł oraz odsetki w kwocie 4.147,25 zł, przekazano do DUW,
- należny jst w kwocie 15.890,09 zł stanowiły dochód jst.

Za okres	Dochód z funduszu alimentacyjnego ogółem	Odsetki dochód budżetu państwa	60% lub 80% dochód budżetu państwa	Kwota przelewu	Data przelewu
21.09.-10.10.	6 989,06	543,60	4 086,33	1 942,35	03.10.2011
				2 687,58	12.10.2011
11.10.-20.10.	7 859,81	733,50	4 418,31	5 151,81	24.10.2011
21.10.-10.11.	7 064,77	536,05	4 037,43	1 941,46	02.11.2011
				2 632,02	15.11.2011
11.11.-20.11.	6 949,20	750,50	3 867,37	4 617,87	23.11.2011
21.11.-10.12.	6 900,78	512,90	3 951,93	2 370,38	01.12.2011
				2 094,45	13.12.2011
11.12.-20.12.	6 426,50	578,90	3 621,31	4 200,21	22.12.2011
21.12.-31.12.	4 062,92	491,80	2 233,02	2 724,82	03.01.2012
Razem	46 253,04	4 147,25	26 215,70	30 362,95	x

Na podstawie art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 7.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zmianami), jednostka potrąciła 40 %

ze zrealizowanych dochodów, w § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

MOPS dokonał należnych potrąceń zgodnie ze wskazanym powyżej przepisem art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwoty należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku, gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20% kwoty, o której mowa w ust. 1.”

Jednostka naliczała odsetki zgodnie z obowiązującym przepisem sformułowanym w art. 27 ust. 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów tj.: od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywała pełnej należności dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, łącznie z ustawowymi odsetkami, wpłatę tę MOPS zaliczał proporcjonalnie na poczet kwoty należności oraz odsetek, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostawała kwota należności do kwoty odsetek.

MOPS ustalał wysokości dochodów należnych budżetowi państwa na 10, 20 oraz na ostatni dzień miesiąca, tj. częściej niż wskazane w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), tj. na 10 i 20 dzień miesiąca – jako terminy ustalania kwot dochodów podlegających odprowadzeniu. Powyższe działanie jednostki nie powodowało opóźnień w przekazywaniu dochodów oraz błędów w przypisywaniu należnych kwot dochodów do odpowiednich okresów rozliczeniowych, w związku z czym nie miało negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki.

Stwierdzono, iż MOPS ustalał stan należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w prawidłowej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 19 - 104]

Realizację zadań w zakresie ustalania dochodów budżetu państwa oceniono pozytywnie.

Odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa.

Urząd Miasta Oleśnica odprowadzał dochody należne budżetowi państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, uzyskane w zakresie działu 750, w prawidłowych wysokościach i zgodnie z terminami określonymi w n/w przepisie.

Dochody uzyskane w dziale 852 jednostka przekazywała (poza opisanym poniżej przypadkiem) do 15 dnia miesiąca dochody określone na 10 dzień miesiąca, do 25 dnia miesiąca dochody określone na 20 dzień miesiąca oraz do 5 dnia następnego miesiąca określone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca tj. częściej niż wskazane w art. 255 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). W powołanym przepisie podano, iż: 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:

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

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w w/w terminach powinny zostać przekazane 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.

Powyższe działanie jednostki nie powodowało opóźnień w przekazywaniu dochodów oraz błędów w przypisywaniu należnych kwot dochodów do odpowiednich okresów rozliczeniowych, w związku z czym nie miało negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność jednostki.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie związane z odprowadzeniem dochodów uzyskanych w okresie od 11.12.2010 r. do 20.12.2010 r., należnych budżetowi państwa, w niepełnej wysokości.

Urząd Miasta Oleśnica uzyskał w okresie od 11.12.2010 r. do 20.12.2010 r. dochody z tytułu zwrotu świadczeń wpłaconych z funduszu alimentacyjnego, w łącznej wysokości 2 689,26 zł. Zgodnie z podziałem dokonany w związku z art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (cytowanym na str. 8) jednostka powinna odprowadzić na konto DUW:

1 493,18 zł – 60 % należne budżetowi państwa wraz z odsetkami w wysokości 200,60 zł,

197,52 zł – 20% stanowiące dochód organu właściwego dłużnika, należne budżetowi państwa w przypadku, gdy nie można zidentyfikować organu właściwego dłużnika (Komunikat Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej).

W dniu 22.12.2010 r. UM odprowadził na konto DUW kwoty: 1 493,18 zł – 60 %, 197,52 zł – jako kwotę odsetek.

Jednostka kontrolowana po stwierdzeniu pomyłki, w dniu 07.01.2011 r. (13 dni po terminie) odprowadziła na konto DUW, nieprzekazaną kwotę dochodów należnych budżetowi państwa tj. 200,60 zł (197,52 zł – 20% oraz 3,08 zł - z tytułu odsetek).

W związku z zaistniałą pomyłką, kontrolującym zostało złożone pisemne oświadczenie, które zostało włączone do akt kontroli (str. 105).

Mając na uwadze incydentalny charakter opisanego uchybienia, działania jednostki w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa, oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 105 – 124]

Prowadzenie ewidencji finansowo - księgowej w zakresie realizacji dochodów.

Przedłożone do kontroli przez MOPS oraz UM księgi rachunkowe zawierały 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.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie, tj. zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy.

Prawidłowość prowadzenia przez jednostkę ewidencji księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 125 - 772]

Prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ za 2010 i 2011 r.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności wydruków z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za 2010 i 2011 rok sporządzonych przez MOPS, dane wykazane w kolumnach „Dochody wykonane” oraz „Dochody przekazane” były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującym.

Dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2010 i 2011 rok sporządzonych przez UM Oleśnica, w kolumnach „Dochody wykonane ogółem”, „Dochody przekazane”, „Dochody potrącone na rzecz jst” oraz „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty” były zgodne z ewidencją księgową.

Zgodnie z § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), „jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego”.

UM sporządził zbiorcze sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z cytowanym powyżej przepisem.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

Terminowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ rok.

2010 r.

	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę
I kwartał	do 10.04.2010 r.	13.04.2010 r.
II kwartał	do 10.07.2010 r.	12.07.2010 r.
III kwartał	do 10.10.2010 r.	08.10.2010 r.
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2011 r.	04.02.2011 r.

2011 r.

	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę
I kwartał	do 10.04.2011 r.	08.04.2011 r.
II kwartał	do 10.07.2011 r.	08.07.2011 r.
III kwartał	do 10.10.2011 r.	07.10.2011 r.
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2012 r.	06.02.2012 r.

Kwartalne sprawozdania zbiorcze sporządzone przez UM Oleśnica przekazywane były zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20

poz. 103), poza sprawozdaniem za I kwartał 2010 r., które wpłynęło do DUW w dniu 13.04.2010 r., tj. jeden dzień po terminie.

Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 773 - 804]

Tabele zaprezentowane w niniejszym projekcie wystąpienia zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE
WOJEWÓDZKI URZĄD KONTROLI FINANSÓW I BUDŻETU
.....
Celina Marzena Pasulko
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
Maria Świdarska