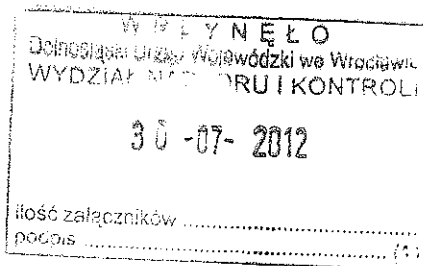




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 2 lipca 2012 r.

FB-KF.431.24.2012



Pan

Dariusz Chmura

Burmistrz Miasta i Gminy Wołów

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 kwietnia 2012 r. do 26 kwietnia 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 kontrolerów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodniczący zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki, członek zespołu Joanna Gaura – starszy specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Wołów, ul. Rynek - Ratusz 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 – lata 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 jednostki pod pozycją 6/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miasta i Gminy w Wołowie pełniły następujące osoby:

Pan Witold Krochmal – Burmistrz Miasta i Gminy Wołów w okresie od 19.11.2002 r.

do 13.12.2010 r.,

Pan Dariusz Chmura - Burmistrz Miasta i Gminy Wołów w okresie od 13.12.2010 r.
do obecnie,

Pan Jerzy Komorowski – Skarbnik Gminy Wołów w okresie od 07.04.2010 r.
do 10.02.2011r.,

Pani Anna Bandoch – Skarbnik Gminy Wołów w okresie od 11.02.2011 r. do obecnie.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialne
były następujące osoby:

Pani Aneta Skorupska – Inspektor w UMiG Wołów,

Pani Jadwiga Ciżła – Główny Księgowy w MOPS w Wołowie,

Pani Karolina Stupak – Księgowa w MOPS w Wołowie.

W wyniku kontroli obejmującej okres 2010-2011 r., w 2010 r. stwierdzono liczne
nieprawidłowości związane z ustalaniem i odprowadzaniem dochodów budżetu państwa
oraz prowadzoną w tym zakresie sprawozdawczością budżetową. W 2011 r. większość
nieprawidłowości została skorygowana, w związku z czym działania jednostki w zakresie
objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

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

IV kwartał 2010 roku

**Prawidłowość ustalania kwot dochodów należnych budżetowi państwa
oraz terminowość ich odprowadzania.**

W zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji
rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami UMiG Wołów w IV kwartale 2010 r.
wykonał dochody w łącznej wysokości 45.320,16 zł.

Na powyższą kwotę składały się dochody uzyskane w następujących działach:

- I. 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, § 0690 –
Wpływy z różnych opłat, kwotę 403,00 zł,
- II. 852 Pomoc społeczna, rozdziałach:

- 1) 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
 - § 0920 – Pozostałe odsetki, kwotę 4.475,79 zł,
 - § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, kwotę 4.071,12 zł,
 - § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, kwotę 36.167,85 zł.
- 2) 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 – Wpływy z usług, kwotę 202,40 zł

W okresie od 21.09.2010 r. do 31.12.2010 r. UMiG Wołów osiągnął dochód z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej kwocie 403,00 zł, z tego:

- 95% w kwocie 382,85 zł należnych do przekazania do DUW,
- 5% w kwocie 20,15 zł stanowiących dochód jst,

zgodnie z poniższym zestawieniem tabelarycznym

Okres	IV kwartał 2010 r.		
	Dochody z tytułu udostępniania danych osobowych /ogółem/	Dochód budżetu państwa 95%	Dochód jst 5%
21.09-10.10.2010r.	31,00	29,45	1,55
11.10-20.10.2010r.	0,00	0,00	0,00
21.10-10.11.2010r.	93,00	88,35	4,65
11.11-20.11.2010r.	0,00	0,00	0,00
21.11-10.12.2010r.	0,00	0,00	0,00
11.12-20.12.2010r.	279,00	265,05	13,95
21.12-31.12.2010r.	0,00	0,00	0,00
Razem:	403,00	382,85	20,15

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazuje tabela stanowiąca akta kontroli. Tabela została opracowana na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

Niniejszą kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołowie, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania zaliczek alimentacyjnych, funduszy alimentacyjnych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych.

W okresie od 21.09.2010 r. do 31.12.2010 r. MOPS w Wołowie osiągnął dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 40.643,64 zł, z tego:

- 60% plus odsetki w kwocie 26.176,49 zł należnych do przekazania do DUW,
- 20% w kwocie 14.467,15 zł stanowiących dochód jst.

Okres	IV kwartał 2010 r.		
	Dochody z funduszu alimentacyjnego /ogółem/	Dochód budżetu państwa - odsetki	Dochód budżetu państwa 60%
21.09-10.10.2010r.	7 132,21	765,20	3 820,20
11.10-20.10.2010r.	6 603,93	565,70	3 622,94
21.10-10.11.2010r.	8 145,49	1 005,05	4 284,26
11.11-20.11.2010r.	2 429,62	304,00	1 275,37
21.11-10.12.2010r.	6 976,42	547,00	3 857,65
11.12-20.12.2010r.	3 605,72	310,80	1 976,95
21.12-31.12.2010r.	5 750,25	978,04	2 863,33
Razem:	40 643,64	4 475,79	21 700,70

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

Zestawienie tabelaryczne zostało opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

MOPS w Wołowie 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).

Wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywane były przez dłużników na rachunek bankowy lub bezpośrednio w kasie MOPS (dowody wpłaty). Do obliczenia wysokości dochodów budżetu państwa za dany okres, w przypadku wpłaty w kasie, MOPS brał pod uwagę datę bankowego dowodu wpłaty (ostatnie dni miesiąca), a nie rzeczywistą datę wpłaty kwot funduszu do kasy. W związku z powyższym stan dochodów w danym okresie jest niezgodny z rzeczywistymi wpłatami (różnica wynika z wpłat dokonanych w kasie).

W okresie od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r. MOPS w Wołowie osiągnął dochód z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie 4.071,12zł, z tego:

- 50% w kwocie 2.035,56 zł należnych do przekazania do DUW,
- 50% w kwocie 2.035,56 zł stanowiących dochód jst.

Okres	IV kwartał 2011 r.	
	Dochody z zaliczki alimentacyjnej /ogółem/	Dochód budżetu państwa 50%
21.09-10.10.2010r.	340,63	170,32
11.10-20.10.2010r.	0,00	0,00
21.10-10.11.2010r.	1 158,38	579,19
11.11-20.11.2010r.	0,00	0,00
21.11-10.12.2010r.	373,78	186,89
11.12-20.12.2010r.	0,00	0,00
21.12-31.12.2010r.	2 198,33	1 099,16
razem:	4 071,12	2 035,56

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

Zestawienie tabelaryczne zostało opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

MOPS w Wołowie 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 myśl art. 18 ust. 1 pkt 3 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: „organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania 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”.

W okresie od 21.09.2010 r. do 31.12.2010 r. MOPS w Wołowie osiągnął dochód z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w łącznej kwocie 202,40 zł, z tego:

- 95% w kwocie 192,28 zł należnych do przekazania do DUW,
- 5% w kwocie 10,12 zł stanowiących dochód jst.

Okres	IV kwartał 2010 r.	
	Dochody z wpłat za usługi specjalistyczne opiekuńcze /ogółem/	Dochód budżetu państwa 95%
21.09-10.10.2010r.	96,80	91,96
11.10-20.10.2010r.	0,00	0,00
21.10-10.11.2010r.	35,20	33,44
11.11-20.11.2010r.	0,00	0,00
21.11-10.12.2010r.	35,20	33,44
11.12-20.12.2010r.	0,00	0,00
21.12-31.12.2010r.	35,20	33,44
Razem:	202,40	192,28

MOPS w Wołowie dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 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).

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

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.

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.

Realizacja zadań w zakresie ustalania dochodów budżetu państwa ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych UMiG w Wołowie oraz MOPS w Wołowie przedłożonych do kontroli ustalono, iż 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, 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.

Jednakże przedłożona kontrolującym, przez MOPS w Wołowie, księga kontowa dotycząca dochodów z rozdziału 85212 została zamknięta niezgodnie z art. 12 ust 5 cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości, tj. w sposób umożliwiający dokonywanie zapisów w księdze rachunkowej po zakończeniu roku budżetowego.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy, księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie i bieżąco, natomiast brak zastosowania prawidłowych procedur obliczeniowych dochodów budżetu państwa oraz błędy w działaniu stosowanych procedur obliczeniowych, spowodowało trudności przy sprawdzaniu ksiąg rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 1-132]

Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dochody budżetu państwa UMiG w Wołowie przekazywał w następujących terminach:

Data przelewu	Rozdział 75011	Rozdział 85212	Rozdział 85228
05.10.2010			91,96
11.10.2010		7 955,11	
17.11.2010			33,44
19.11.2010		8 237,26	
17.12.2010	147,25	7 381,70	
23.12.2010	117,80		
30.12.2010		9 133,10	33,44
RAZEM	265,05	32 707,17	158,84

Jednostka przekazywała dochody należne budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach oraz z pominięciem terminów wskazanych 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), 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.

Z przedłożonych przez UMiG Wołów dokumentów (tj. wyciągów bankowych i ewidencji księgowej) dotyczących dochodów osiąganych w dziale 750, rozdziale 75011 § 0690 wynika, iż jednostka z należytą budżetowi państwa kwoty 382,85 zł odprowadziła na konto DUW we Wrocławiu kwotę 265,05 zł (tj. niedopłata w wysokości 117,80 zł). Z wyjaśnienia złożonego na piśmie przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu UMiG w Wołowie oraz przedłożonej dokumentacji wynika, że powyższa różnica została zrekompensowana w związku z nadpłatą w wysokości 940,65 zł powstałą w dziale 750, rozdziale 75011 § 0690, w 2009 r. O opisanej rekompensacie UMiG w Wołowie nie poinformował jednostki nadrzędnej tj. DUW we Wrocławiu.

Powyższe działanie narusza postanowienia rozdziału II, część D, pkt 18, Komunikatu Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15, poz. 84), zgodnie z którym należy zapewnić efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań.

Wpłaty z dnia 28.12.2010 r. dotyczące specjalistycznych usług opiekuńczych oraz wpłaty z dnia 31.12.2010 r. dotyczące zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej zostały zakwalifikowane i odprowadzone przez jednostkę jako dochody 2011 r. Stanowi to naruszenie cytowanego powyżej (str. 7-8 niniejszego projektu) art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Z wyjaśnienia złożonego na piśmie przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu UMiG Wołów wynika iż: wpłata dotycząca specjalistycznych usług opiekuńczych pierwotnie została błędnie zakwalifikowana do rozdziału 85219, lecz po analizie konta kwota została

odprowadzona dnia 17.01.2011 r. do DUW jako dochód z rozdziału 85228 i zaliczona do roku 2011.

[Dowód akta kontroli str. 25-30, 111-114, 133-144]

W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa ocenia się negatywnie.

Sprawozdawczość dochodów objętych kontrolą.

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

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za 2010 r. sporządzanym przez MOPS w Wołowie, dane wykazane w kolumnach „Dochody wykonane ogółem” oraz „Dochody przekazane” nie były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującym.

Powyższe sprawozdanie jednostkowe zostało sporządzone niezgodnie z § 6 ust. 1 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), który wskazuje, iż w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, a w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jst z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Ponadto MOPS w Wołowie wykazuje w przedmiotowych sprawozdaniach dochody z działu 852 - pomoc społeczna, rozdziału 85216 - zasiłki stałe, § 0970 - wpływy różnych dochodów, które zaliczają się do zadań własnych gminy, więc nie powinny być wykazywane w opisywanych sprawozdaniach.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za 2010 r. sporządzone przez UMiG w Wołowie w zakresie działu 750, rozdziału 75011, § 0690 jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym.

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 sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.

Opisywane sprawozdanie zbiorcze w zakresie działu 852 zostało sporządzone z naruszeniem § 9 ust. 3, 4, 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), które mówią że: jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów, nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust 3 i 4 powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W związku z nieprawidłowościami opisanymi powyżej sprawozdawczość prowadzoną w jednostkach ocenia się negatywnie.

MOPS w 1 przypadku nie dotrzymał terminu przekazania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów do UMiG Wołów (za I kwartał – 1 dzień opóźnienia). Terminowość sprawozdań za II, III i IV kwartał nie budzi zastrzeżeń.

Z wyjaśnienia złożonego na piśmie przez głównego księgowego MOPS w Wołowie wynika, iż opóźnienie w sporządzeniu przedmiotowego sprawozdania za I kwartał 2010 r. było spowodowane brakiem możliwości pracy na stanowisku wyposażonym w program do sporządzania sprawozdań.

Powyżej przytoczone wyjaśnienie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

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 UMiG w Wołowie:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	do 10.04.2010 r.	13.04.2010 r.	1 dzień po terminie
II kwartał	do 10.07.2010 r.	09.07.2010 r.	-
III kwartał	do 10.10.2010 r.	13.10.2010 r.	2 dni po terminie -
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2011 r.	08.02.2011 r.	-

Zasadniczo Gmina Wołów przekazywała sprawozdania Rb-27 ZZ z zachowaniem 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). Jednakże przedmiotowe sprawozdania za I i III kwartał zostały złożone odpowiednio z jedno oraz dwudniowym opóźnieniem.

[Dowód akta kontroli str. 145-160]

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

IV kwartał 2011 r.

W zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, UMiG Wołów w IV kwartale 2011 r. wykonał dochody w łącznej wysokości 36 630,06 zł.

Na powyższą kwotę składały się dochody uzyskane w następujących działach:

- I. 750 Administracja publiczna, rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie, § 0690 – Wpływy z różnych opłat, kwotę 248,00 zł,
- II. 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 – Pozostałe odsetki, kwotę 4.752,50 zł,
 - § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, kwotę 2 382,89 zł,
 - § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, kwotę 29 215,67 zł.

W okresie od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r. UMiG w Wołowie osiągnął dochód z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej kwocie 248,00 zł, z tego:

- 95% w kwocie 235,60 zł należnych do przekazania do DUW,
- 5% w kwocie 12,40 zł stanowiły dochód jst.

Okres	IV kwartał 2011 r.	
	Dochody z wpłat za udostępnianie danych osobowych /ogółem/	Dochód budżetu państwa 95%
21.09-10.10.2010r.	31,00	29,45
11.10-20.10.2010r.	0,00	0,00
21.10-10.11.2010r.	186,00	176,70
11.11-20.11.2010r.	31,00	29,45
21.11-10.12.2010r.	0,00	0,00
11.12-20.12.2010r.	0,00	0,00
21.12-31.12.2010r.	0,00	0,00
razem:	248,00	235,60

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazują tabele stanowiące akta kontroli. Tabele zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

UMiG w Wołowie dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 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).

Niniejszą kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołowie, który realizuje zadania w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania zaliczek alimentacyjnych, funduszy alimentacyjnych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych.

W okresie od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r. MOPS w Wołowie osiągnął dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 33 968,17 zł, z tego:

- 60% plus odsetki w kwocie 22 281,90 zł należnych do przekazania do DUW,
- 20% w kwocie 11 686,27 zł stanowiły dochód jst.

Okres	IV kwartał 2011 r.		
	Dochody z funduszu alimentacyjnego /ogółem/	Dochód budżetu państwa - odsetki	Dochód budżetu państwa 60%
21.09-10.10.2010r.	4 679,76	1 254,64	2 055,07
11.10-20.10.2010r.	6 194,70	398,33	3 477,82
21.10-10.11.2010r.	5 085,98	541,99	2 726,39
11.11-20.11.2010r.	1 536,08	145,20	834,53
21.11-10.12.2010r.	8 144,92	1 032,66	4 267,36
11.12-20.12.2010r.	3 433,80	771,00	1 597,68
21.12-31.12.2010r.	8 132,80	868,68	4 358,47
zwroty	3 239,87	260,00	1 787,92
razem:	33 968,17	4 752,50	17 529,40

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazują tabele stanowiące akta kontroli. Tabele zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

MOPS w Wołowie 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).

Wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywane były przez dłużników na rachunek bankowy lub bezpośrednio w kasie MOPS (dowody wpłaty). Do obliczenia wysokości dochodów budżetu państwa za dany okres, w przypadku wpłaty w kasie, MOPS brał pod uwagę datę bankowego dowodu wpłaty (ostatnie dni miesiąca), a nie rzeczywistą datę wpłaty kwot funduszu do kasy. W związku z powyższym stan dochodów w danym okresie jest niezgodny z rzeczywistymi wpłatami (różnica wynika z wpłat dokonanych w kasie).

W okresie od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r. MOPS w Wołowie osiągnął dochód z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie 2 382,89 zł, z tego:

- 50% w kwocie 1 191,45 zł należnych do przekazania do DUW,
- 50% w kwocie 1 191,45 zł stanowiły dochód jst.

Okres	IV kwartał 2011 r.	
	Dochody z zaliczki alimentacyjnej /ogółem/	Dochód budżetu państwa 50%
21.09-10.10.2010r.	377,49	188,75
11.10-20.10.2010r.	0,00	0,00
21.10-10.11.2010r.	165,40	82,70
11.11-20.11.2010r.	30,00	15,00
21.11-10.12.2010r.	1 053,15	526,58
11.12-20.12.2010r.	0,00	0,00
21.12-31.12.2010r.	756,85	378,43
razem:	2 382,89	1 191,45

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazują tabele stanowiące akta kontroli. Tabele zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

MOPS w Wołowie 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 lipcu i sierpniu 2011 r. UMiG przesłał do DUW przelewy na kwoty w wysokości 2 832,46 zł i 2 351,04 zł, które miały nieprawidłowe opisy – fundusz alimentacyjny wykazany był w kwocie zaliczki alimentacyjnej, natomiast zaliczka alimentacyjna w kwocie funduszu alimentacyjnego. Do końca roku budżetowego, kwoty te systematycznie były korygowane, natomiast kwota 1 919,30 zł, która pozostała, pismem nr WFB.3222.1.2012 z dnia 10.01.2012 r. UMiG Wołów zwrócił się z prośbą o jej przeksięgowanie – wyjaśnienie pracownika UMiG w Wołowie.

W rezultacie, dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał dotyczące zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego są niezgodne z ewidencją księgową. Nieprawidłowości zostały skorygowane w IV kwartale 2011 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 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: „organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania 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”.

W okresie od 21.09.2011 r. do 31.12.2011 r. MOPS w Wołowie osiągnął dochód z tytułu usługi specjalistyczne opiekuńcze w łącznej kwocie 120,75 zł, z tego:

- 95% w kwocie 114,72 zł należnych do przekazania do DUW,
- 5% w kwocie 6,03 zł stanowiły dochód jst.

Okres	IV kwartał 2011 r.	
	Dochody z wpłat za usługi specjalistyczne opiekuńcze /ogółem/	Dochód budżetu państwa 95%
21.09-10.10.2010r.	21,00	19,95
11.10-20.10.2010r.	21,00	19,95
21.10-10.11.2010r.	52,50	49,88
11.11-20.11.2010r.	0,00	0,00
21.11-10.12.2010r.	26,25	24,94
11.12-20.12.2010r.	0,00	0,00
21.12-31.12.2010r.	0,00	0,00
razem:	120,75	114,72

Powyższe dochody za IV kwartał w podziale na dni obrazują tabele stanowiące akta kontroli. Tabele zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, raportów kasowych oraz wyciągów bankowych przedłożonych do kontroli.

MOPS w Wołowie dokonywał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 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).

MOPS ustalał wysokości dochodów należnych budżetowi państwa z pominięciem terminów wskazanych w przepisach wykonawczych tj. na 10 i 20 dzień miesiąca – jako terminy ustalania kwot dochodów podlegających odprowadzeniu - art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

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.

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.

Wysokość dochodów budżetu państwa przekazywanych do UMiG, a następnie do DUW w danym okresie była niezgodna z ewidencją księgową za dany okres. Zrealizowane w okresie od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. dochody, należne budżetowi państwa, Urząd Miasta i Gminy w Wołowie odprowadził w całości na konto DUW do dnia 31 grudnia 2011 r.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż 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, 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.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy, księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie i bieżąco, natomiast brak zastosowania prawidłowych procedur obliczeniowych dochodów budżetu państwa oraz błędy w działaniu stosowanych procedur obliczeniowych, spowodowało trudności przy sprawdzaniu ksiąg rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 161-240]

W związku ze opisanymi powyżej nieprawidłowościami, ustalanie dochodów budżetu państwa ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dochody budżetu państwa UMiG przekazywał w następujących terminach:

Data przelewu	Rozdział 75011	Rozdział 85212	Rozdział 85228
12.10.2011		3 454,48	
21.10.2011		3 945,37	
07.11.2011	176,70		100,22
14.11.2011		1 895,16	
16.11.2011			49,87
21.11.2011	235,60		
23.11.2011		2 402,13	
01.12.2011			24,94
14.12.2011		4 358,40	
22.12.2011		1 939,46	
29.12.2011		3 464,28	
RAZEM	412,30	21 459,28	175,03

Jednostka przekazywała dochody należne budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach. W przypadku dochodów z tytułu opłat za dane osobowe oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze, ich przekazywanie następowało niezgodnie z terminami. Zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami jednostka przekazuje pobrane dochody budżetowe dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na):

- 10. dzień miesiąca - do 15 dnia danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca - do 25 dnia danego miesiąca,
- do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym

pobrane do 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 2, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

[Dowód akta kontroli str. 241-260]

W związku ze opisanymi powyżej nieprawidłowościami, odprowadzanie dochodów budżetu państwa ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ.

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

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za 2011 r. sporządzanym przez MOPS, dane wykazane w kolumnach „Dochody wykonane” oraz „Dochody przekazane” były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującym.

UMiG w Wołowie sporządzając zbiorcze sprawozdanie Rb-27ZZ za 2011 r., w kolumnie „Dochody wykonane” oraz „Dochody potrącone przez jst” nie ujmował kwot z funduszu alimentacyjnego, które w wysokości 20% stanowią dochód własny gminy dłużnika w przypadkach, w których jest to gmina inna niż Wołów.

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 sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.

W związku z nieprawidłowościami opisanymi powyżej zgodność ewidencji księgowej prowadzonej w jednostkach ze sprawozdaniami Rb-27 ZZ ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

MOPS w 1 przypadku nie dotrzymał terminu przekazania sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów do UMiG Wołów (za IV kwartał – 2 dni opóźnienia). Terminowość sprawozdań za I, II, i III kwartał nie budzi zastrzeżeń.

Terminowość sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez UMiG Wołów nie budzi zastrzeżeń, przekazywanie następowało zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do powyższego rozporządzenia.

[Dowód akta kontroli str. 261-276]

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ ocenia się pozytywnie.

Ustalenia niniejszej kontroli oraz informacje zawarte w wyjaśnieniach opisane w projekcie wskazują na brak zapewnienia standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie 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 Komunikatu:

- część C, pkt. 11, w którym mowa, iż należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji;
- część D, pkt 17, zgodnie z którym należy zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki,
- część D, pkt 18, który mówi, iż należy zapewnić efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań.

W myśl art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki.

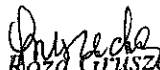
W myśl art. 68 ust. 1 kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

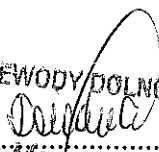
W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa przez UMiG oraz jednostkę organizacyjną tj. MOPS w Wołowie zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 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,
- prowadzenie bieżącej kontroli finansowej w zakresie dochodów budżetu państwa zarówno w Urzędzie Miasta i Gminy jak i w jednostce organizacyjnej MOPS,
- przestrzeganie standardów kontroli zarządczej.

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

WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU


Aneta Gruszecka
Złca DYREKTORA

Z UP. WOJEWODY POLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziedzic
DYREKTOR JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ
FINANSÓW PUBLICZNYCH
(wojewody lub innej osoby)

