



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.30.2012

UW. 58385. 2012

Wrocław, dn. 21 grudnia 2012 r.

Pan

Marcin Orzeszek

Burmistrz Ząbkowic Śląskich

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28 maja 2012 r. do 05 czerwca 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) ze zmianami zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w składzie: przewodnicząca zespołu Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, członek zespołu Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich, (ul. 1 Maja 15, 57-200 Ząbkowice Śląskie).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: 2010 - 2011 rok.

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

Kontrolę wpisano w książce kontroli UM Ząbkowice Śląskie poz. 5/2012 r.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich pełnili:

Pan Marcin Orzeszek - Burmistrz Ząbkowic Śląskich wybrany w wyborach w dniu 5 grudnia 2010 r.,

Poprzednio Burmistrzem Ząbkowic Śląskich był Pan Krzysztof Kotowicz - wybrany w wyborach w dniu 26 listopada 2006 r.

Pani Bożena Kurczyna - Skarbnik Gminy (główny księgowy budżetu) od dnia 1 stycznia 2004r. natomiast

w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich:

Kierownikiem jest Pani Izabela Lisowska - zatrudniona od dnia 1 czerwca 2006 r.

Pani Grażyna Dymska - Główny Księgowy OPS, zatrudniona od dnia 10 lipca 1990 r.

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.

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

1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie i odprowadzanie dochodów do budżetu państwa – ocena pozytywna z uchybieniami;
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów – ocena pozytywna.
2. Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym:
 - zgodność z zapisami księgowymi – ocena pozytywna,
 - terminowość przekazywania sprawozdań – ocena pozytywna.

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

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych;
 - w dziale: 852 – Pomoc społeczna,
 - w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - z tytułu:
 - a) odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - b) zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,
 - c) zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- osiągane dochody klasyfikowane w rozdziale 85212 i 85228 – wpływały na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich a następnie przekazywane były na konto Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich.

Ad 1. Prawidłowość realizacji dochodów w 2010 roku

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.I.KS.3010–20/09 z dnia 22.10.09 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 29 września 2009 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2010, przekazał informację o wysokości dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2010 rok. W załączniku 2 do ww. pisma: Dochody z zakresu administracji rządowej ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2010 r. wynoszą 104.000,00 zł, z tego:

w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 w wysokości –	3.000,00 zł;
w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 w wysokości -	95.000,00 zł;
w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 w wysokości -	6.000,00 zł.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2010 roku, ujęto w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 161/XI/FP-2009 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 13 listopada 2009 r.

W piśmie Nr: FB.III.3050-11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Dochody z zakresu administracji rządowej ujęte w ustawie budżetowej na 2010 r., w ogólnej kwocie 104.000,00 zł, z tego:

w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 w wysokości	- 3.000,00 zł;
w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 w wysokości	- 15.000,00 zł;
w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 w wysokości	- 80.000,00 zł;
w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 w wysokości	- 6.000,00 zł.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2010 roku, ujęto w załączniku Nr 6 do Uchwały Nr I/2/2010 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 20 stycznia 2010 r. w sprawie budżetu miasta i gminy na rok 2010. W załączniku nr 3 do Uchwały Nr IV/9/2010 r. z dnia 29.03.2010 r. w sprawie zmian w budżecie miasta i gminy na 2010 r., uwzględniono zmiany w planie paragrafów dochodowych wynikające z ww. pisma z dnia 24 lutego 2010 r.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa z uwzględnieniem okresu przejściowego w 2010 r.

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji finansowo-księgowej oraz przedłożonych do kontroli kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. ustalono, iż zrealizowano dochody w ogólnej kwocie 118.229,81 zł. Ze zrealizowanych dochodów Gmina Ząbkowice Śląskie potrąciła na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości 45.288,51 zł. Na dochody budżetu państwa Gmina przekazała dochody w kwocie 72.645,00 zł.

Wykonanie oraz podział dochodów należnych budżetowi państwa i potrąconych na rzecz jst, w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

1/ w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zgodnie z *art. 44 h. ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tj. Dz. U. Z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.)*, stanowią dochód budżetu państwa. Z ww. opłat osiągnięto w 2010 r. dochody w ogólnej wysokości 1.333,00 zł. W dniu 30 września 2010 r. w związku z pismem Pani A.G. dokonano zwrotu środków za wydanie dowodu osobistego w kwocie 30,00 zł - wyciąg bankowy nr 193 (od dnia

1 stycznia 2010 r. zgodnie z ustawą z dnia 09 stycznia 2009 r. o zmianie ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych - ustał obowiązek wnoszenia opłaty za wydanie dowodu osobistego, która stanowiła dochód budżetu państwa).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału wykazano dochody wykonane w kwocie 1.303,00 zł, w wysokości zgodnej z prowadzoną ewidencją księgową z uwzględnieniem ww. zwrotu środków z opłaty za dowód osobisty (wykonanie 1.333,00 zł – 30,00 zł wpłata za dowód osobisty = 1.303,00 zł).

Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 65,15 zł (dochód należny do potrącenia 66,65 zł tj. 1.333,00 zł x 95%, pomniejszony o 1,50 zł). W związku z dokonaniem zwrotu opłaty za ww. dowód osobisty, z dochodów jst przesięgowano dokumentem PK-516/10, kwotę 1,50 zł. Potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.)*.

Kwotę w wysokości 1.208,40 zł jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Na dochody budżetu państwa winna być przekazana kwota 1.266,35 zł (95% dochodów wykonanych z kwoty 1.333,00 zł), pomniejszona o 28,50 zł (środki z DUW w kwocie 28,50 zł, które wpłynęły w dniu 15.09.2010 r. na rachunek gminy – wyciąg bankowy nr 182), w związku z dokonaniem zwrotu przez Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich opłaty za wydanie dowodu osobistego Pani A.G.

Biorąc pod uwagę powyższe, należna do odprowadzenia na konto DUW winna być kwota 1.237,85 zł. Do dnia 30 grudnia 2010 r. jednostka przekazała kwotę 1.208,40 zł i w takiej wysokości wykazano w Sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Natomiast kwotę 29,45 zł ze zrealizowanych dochodów w 2010 r. odprowadzono na rachunek DUW z opóźnieniem tj. w dniu 04 lutego 2011 r. – wyciąg bankowy nr 24 (polecenie przelewu z dnia 04.02.2011 r.) - nie dotrzymując terminu (*do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym*), rozliczenia się w okresie przejściowym. – czym jednostka naruszyła postanowienia *art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)*, który brzmi: „*Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie*”.

W załączonym do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. wyjaśnieniu, Gmina podała, iż dochody w kwocie 29,45 zł przekazano po okresie przejściowym tj. w dniu 04.02.2011 r. (w.b. Nr 24) wraz z ustawowymi odsetkami za zwłokę w wysokości 0,40 zł - w dniu 07.02.2011 r. (w.b. Nr 25).

Wyjaśnienie Gminy Ząbkowice Śląskie do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r.; polecenie przelewu z dnia 04.02.2011 r. oraz wydruk

z ewidencji księgowej konta 240 – Pozostałe rozrachunki (za okres od 2010-01-01 do 2010-12-31) załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 21 - 26]

2/ w dziale 852 – Pomoc społeczna, w łącznej kwocie 116.926,81 zł, w tym:
- w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu), w łącznej kwocie 114.300,80 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 45.092,06 zł. Do DUW przekazano środki w wysokości 68.941,89 zł.

W § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), osiągnięto dochód państwa i w kwocie 5.326,18 zł. Uzyskane odsetki od zwróconych należności, stanowią dochód budżetu Wojewódzkiego. Zgodnie z *art. 27 ust.1, 1 a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., Nr 1 poz.7 z późn. zm.)* „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.” Uzyskane odsetki od zwróconych należności, na podstawie art. 27 ust. 4 wskazanego powyżej przepisu, stanowią dochód budżetu państwa.

W trakcie kontroli ustalono, że zrealizowane w 2010 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW w niepełnej wysokości. Jednostka nie dotrzymała terminu okresu przejściowego, brakującą kwotę 44,89 zł, przekazała na rachunek budżetu państwa w dniu 12.01.2011 r. w wysokości 8,89 zł (wb. nr 7) oraz w dniu 07.02.2011 r. w kwocie 36,00 zł (wyciąg bankowy nr 25). Nieodprowadzenie w terminie dochodów należnych budżetowi państwa narusza postanowienia cytowanego wyżej przepisu art. 255 ust. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)*.

[Dowód akta kontroli: str. 27- 36]

W § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 15.022,26 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 7.511,12 zł, tj. 50 % osiągniętych wpływów, które na podstawie niżej cytowanego przepisu stanowią dochód własny gminy. Natomiast na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 7.511,14 zł, tj. 50 % uzyskanych wpływów, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z *art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732)*, w związku z *art. 41 cytowanej wyżej ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Zgodnie z *art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników (...) - „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5 %. 50 % kwoty, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50 % tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”*.

Dotrzymano terminu wyznaczonego do odprowadzenia ww. dochodów zgromadzonych w okresie przejściowym. Środki z tego tytułu przekazano w dniu 04.01.2011 r. w wysokości 303,48 zł (wyciąg bankowy nr 002/2011 z 04-01-2011 r.).

W § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, uzyskano dochody w kwocie 93.952,36 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 37.580,94 zł (40 %). Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 56.149,46 zł – stanowiącą 59,76% zamiast 60 % należnych do odprowadzenia dochodów, co jest niezgodne z zapisem *art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

Jednostka niedotrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym tj. zgromadzone w okresie od 21.12.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. dochody należne budżetowi państwa w wysokości 221,96 zł - przekazano po terminie wskazanym w niżej przywołanym przepisie (tj. po dniu 8 stycznia 2011 r.), co stanowi naruszenie *art. 255 ust. 3* cytowanej wyżej *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)*.

Kwotę 221,96 zł, Gmina przekazała z opóźnieniem na konto DUW w trzech terminach, i tak: 172,84 zł – w dniu 11.01.11 r. z jednodniowym opóźnieniem, kwotę 48,88 zł w dniu 12.01.11 r. (dwa dni po terminie) oraz 0,24 zł z dwudziestośmiodniowym opóźnieniem.

[Dowód akta kontroli: str. 37 - 50]

W rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 - Wpływy z usług, uzyskano dochody w kwocie 2.626,01 zł, realizowane na podstawie *ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)* oraz *rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 z ze zm.)*.

Na rzecz jst potrącono kwotę 131,30 zł, tj. 5% osiągniętych wpływów, które na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.)* – stanowią dochód własny gminy. Na dochody budżetu państwa odprowadzono środki w kwocie 2.494,71 zł, tj. 95% wykonanych dochodów ogółem.

Dochody z ww. tytułu odprowadzono w należnej wysokości z dotrzymaniem terminu wyznaczonego do odprowadzenia dochodów zgromadzonych w okresie przejściowym. Środki z tego tytułu przekazano w dniu 04.01.2011 r. w wysokości 612,30 zł (wyciąg bankowy nr 002/2011 z 04-01-2011 r.).

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2010 roku objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków tj. kwotę 72.645,00 zł..

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe w poniższym zestawieniu zaprezentowano przekazywanie środków na dochody budżetu państwa w 2010 r.:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW					Uwagi	
		Dział 750- Rozdział 75011	Dział: 852, Rozdział 85212, z tego:			Rozdział 85228		
		§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0830		OGÓLEM
9	14.01.		74,00	0,93	894,43		969,36	
22	02.02.		131,00	597,82	3 140,39		3 869,21	
24	04.02.		39,00		580,47		619,47	
24	04.02.		1,00		7,96		8,96	
30	12.02.	29,45					29,45	
31	15.02.		73,61	239,62	1 561,13		1 874,36	
33	17.02.					1 526,21		
37	24.02.	147,25	129,00	406,08	2 077,34		2 759,67	2 dni opóźnienia
41	02.03.		23,00		242,07		265,07	
42	03.03.		1,00		5,56		6,56	
49	12.03.	29,45					29,45	
51	15.03.		45,00	665,90	1 137,46		1 848,36	
56	23.03.		114,00	432,91	1 484,17		2 031,08	
60	29.03.	58,90					58,90	4 dni opóźnienia
62	31.03.					1 455,66	1 455,66	6 dni opóźnienia
63	01.04.		107,00		1 044,88		1 151,88	7 dni opóźnienia
72	15.04.		59,00	269,75	1 020,53		1 349,28	
74	19.04.	147,25					147,25	4 dni opóźnienia
79	26.04.		126,90	435,85	1 525,81		2 088,56	
80	27.04.	58,90					58,90	2 dni opóźnienia
86	05.05.		140,00		1 253,48		1 393,48	9 dni opóźnienia
93	14.05.		33,00	46,43	908,65		988,08	
100	25.05.		158,00	402,59	1 874,75	34,77	2 470,11	
105	01.06.		151,00		1 733,63		1 884,63	7 dni opóźnienia
108	07.06.		2,00	416,33	29,30		447,63	13 dni opóźnienia
114	15.06.		295,00		4 004,27	142,55	4 441,82	
120	23.06.		218,06	284,18	2 093,64		2 595,88	
125	30.06.					-2 843,65	-2 843,65	zwrot z DUW nadpłaconej kwoty dochodów
127	02.07.		68,00		638,31		706,31	7 dni opóźnienia
136	15.07.		142,00		2 336,12		2 478,12	
143	26.07.		308,63	364,26	2 678,95	157,04	3 508,88	
149	03.08.		105,00	133,23	808,35		1 046,58	8 dni opóźnienia
153	09.08.	29,45					29,45	14 dni opóźnienia
157	13.08.		119,00	208,34	1 477,64		1 804,98	
163	23.08.	58,90					58,90	
164	24.08.		424,00	331,83	3 098,67	207,37	4 061,87	
174	03.09.		7,00		1 214,50		1 221,50	9 dni opóźnienia
174	03.09.		115,00		35,15		150,15	9 dni opóźnienia
181	14.09.	29,45					29,45	
PK	15.09.	-28,50					-28,50	
183	16.09.		179,00	64,54	1 392,24		1 635,78	1 dzień opóźnienia
185	20.09.					207,37	207,37	
191	28.09.		212,00	289,30	2 649,34		3 150,64	2 dni opóźnienia
197	04.10.		158,43		1 277,29		1 435,72	7 dni opóźnienia
205	14.10.	88,35	152,66	218,09	1 590,63		2 049,73	
212	25.10.	29,45		760,20	1 399,67	207,37	2 396,69	
219	03.11.		133,00		1 075,54		1 208,54	
222	08.11.		226,00		137,16		363,16	

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW					OGÓLEM	Uwagi
		Dział 750-Rozdział 75011	Dział: 852, Rozdział 85212, z tego:			Rozdział 85228		
		§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0830		
222	08.11.		24,00				24,00	
224	10.11.	147,25					147,25	
227	16.11.		96,00		1 464,61		1 560,61	1 dzień opóźnienia
233	24.11.		240,00	214,04	1 380,05		1 834,09	
242	03.12.		187,00		1 444,06		1 631,06	8 dni opóźnienia
243	06.12.			80,53		194,12	274,65	13 dni opóźnienia
249	14.12.	176,70					176,70	
250	15.12.		68,00	208,92	831,34		1 108,26	
258	27.12.		195,00	135,99	1 430,17	593,60	2 354,76	
261	30.12.	206,15					206,15	
2	04.01.11		201,00	303,48	1 169,75	612,30	2 286,53	okres przejściowy
	Razem	1 208,40	5 281,29	7 511,14	56 149,46	2 494,71	72 645,00	Wykazane w Rb-27ZZ
6	11.01.11				172,84		172,84	Dochody przekazane po okresie przejściowym
7	12.01.11		8,89		48,88		57,77	Dochody przekazane po okresie przejściowym
24	04.02.11	29,45					29,45	Dochody przekazane po okresie przejściowym
25	07.02.11		36,00		0,24		36,24	Dochody przekazane po okresie przejściowym
	Razem	29,45	44,89	0,00	221,96	0,00	296,30	
	OGÓLEM	1 237,85	5 326,18	7 511,14	56 371,42	2 494,71	72 941,30	

W trakcie roku budżetowego 2010 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa w terminach wskazanych w nw. przepisie a ponadto, w terminach dodatkowych, czym naruszyła postanowienia art. 255 ust.1 i 2 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 - „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

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

Należne budżetowi państwa dochody jednostka przekazała w dwudziestu jeden przypadkach z opóźnieniem od 1 do 14 dni, co szczegółowo zaprezentowano w powyższej tabeli. Ponadto, Gmina Ząbkowice Śląskie nie dotrzymała również terminu wskazanego do odprowadzenia dochodów na konto DUW, zrealizowanych w okresie przejściowym.

Dochody okresu przejściowego zgromadzone od 21.12.2010 r. do 31.12.2010 r. w kwocie 296,30 zł przelano na dochody budżetu państwa w dniach:

- 04.02.11 r. kwotę w wysokości 29,45 zł – dochody uzyskane z opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych;
- 12.01.11 r. i 07.02.11 r. kwoty w wysokości odpowiednio: 8,89 zł i 36,00 zł - dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego;
- 11.01.11 r., 12.01.11 r. oraz 07.02.11 r. środki w wysokości odpowiednio: 172,84 zł, 48,88 zł i 0,24 zł - z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Niedotrzymanie terminu rozliczenia się w okresie przejściowym. – narusza postanowienia cytowanego na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia - art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę realizację dochodów budżetu państwa w 2010 r. oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W zakresie prawidłowości ustalania i odprowadzania zrealizowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I kwartale 2010 r., do kontroli wybrano próbę w kwocie 17.351,78 zł, stanowiącą 23,89% odprowadzonych ogółem w 2010 roku do DUW środków w wysokości 72.645,00 zł.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2010 r., sporządzone przez Gminę Ząbkowice Śląskie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	3 000,00	279,00	279,00	13,95	265,05
852	85212	0920	0,00	69 863,74	737,61	0,00	630,61
852	85212	0970	15 000,00	1 491 292,78	4 686,53	2 343,26	2 343,27
852	85212	0980	80 000,00	968 193,46	20 293,24	6 409,40	11 130,98
852	85228	0830	6 000,00	3 062,20	3 062,20	80,33	2 981,87
Ogółem			104 000,00	2 532 691,18	29 058,58	8 846,94	17 351,78

[Dowód akta kontroli: str. 51 - 62]

Realizację dochodów w I kwartale 2010 r. w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w zakresie wykonania, potrącenia oraz odprowadzania środków ze zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, przedstawiono poniżej.

W dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, osiągnięto w I kwartale 2010 r. dochody w ogólnej wysokości 279,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 13,95 zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 265,05 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w I kwartale 2010 r. jednostka nieprawidłowo ustalała wysokość dochodów należnych do odprowadzenia na konto DUW. Na dochody budżetu państwa przekazano środki zgromadzone po dniu 20.03.2010 r. w kwocie 58,90 zł (wpłata 62,00 zł), co jest niezgodne z postanowieniami art. 255 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych (środki winne być ujęte w okresie od 21.03.-10.04. i do dnia 15.04.2010 r. przekazane na rachunek budżetu państwa).

Ustalono, iż należne budżetowi dochody (w I kw. 2010 r.) przekazywano w terminach określonych w ww. przepisie (tj. w dniach: 12.02.; 24.02.; 12.03.) a ponadto, w terminie dodatkowym tj. w dniu 29.03.2010 r.

Jednostka przekazywała dochody (z tytułu danych osobowych) na konto DUW w wysokościach niezgodnych ze stanem środków zgromadzonych na rachunku bankowym, i tak dochód osiągnięty w okresie 21.01.-10.02. odprowadzono w wysokości zaniżonej o 29,45 zł; w następnym okresie 11.02.-20.02. skorygowano, poprzez zwiększenie należnej wpłaty o 29,45 zł.

Z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2010 r., w § 0920 - Pozostałe odsetki, uzyskano dochody w wysokości 737,61 zł i w kwocie 630,61 zł (dochody zgromadzone do dnia 20.03.2010r.) zostały odprowadzone na dochody budżetu państwa w prawidłowo ustalonej wysokości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka ustalała i odprowadzała należne budżetowi państwa ww. dochody, na konto DUW nie stosując ściśle zasad określonych w *art. 255 ust. 1 i 2 cytowanej w niniejszym wystąpieniu - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Środki przekazano w 10 przelewach, dotrzymując pięciu wskazanych ww. przepisie terminów. W jednym przypadku wystąpiło ośmiodniowe opóźnienie (należne do przekazania do dnia 25.01.10 r. środki w kwocie 131,00 zł, odprowadzono w dniu 02.02.10r.). Ponadto, przekazano dochody w dodatkowych terminach tj. w dniach: 04.02., 02.03. i 03.03.10 r.

W I kwartale 2010 r. w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 4.686,53 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 2.343,26 zł (50 %). Na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 2.343,27zł (tj. 50 %).

W trakcie kontroli ustalono, iż środki ze zrealizowanych ww. dochodów przekazywano na konto DUW terminowo (w pięciu terminach na sześć wymaganych przepisem), poza jednym przypadkiem, w którym wystąpiło opóźnienie. Środki zgromadzone w okresie od 11.01.-20.01. w kwocie 1.195,65 zł, należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa do dnia 25.01.10 r. w wysokości 597,82 zł (tj. 50 %) przekazano z ośmiodniowym opóźnieniem (w dniu 02.02.10 r.).

Z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w § 0980), w I kwartale 2010 r. osiągnięto dochody w ogólnej wysokości 20.293,24 zł. Ze zrealizowanych dochodów jednostka potrąciła 40 % tj. kwotę 6.409,40 zł. Na konto DUW Gmina przekazała środki w wysokości 11.130,98 zł.

W toku niniejszej kontroli stwierdzono, że jednostka ustalała i odprowadzała należne budżetowi państwa ww. dochody, na konto DUW nie stosując ściśle zasad określonych w *art. 255 ust. 1 i 2 cytowanej w niniejszym wystąpieniu - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Środki przekazano w 10 przelewach, dotrzymując pięciu wskazanych ww. przepisie terminów. W jednym przypadku wystąpiło ośmiodniowe opóźnienie (należne do przekazania do dnia 25.01.10 r. środki w kwocie 3.140,39 zł, odprowadzono w dniu 02.02.10r.). Ponadto, przekazano dochody w dodatkowych terminach tj. w dniach: 04.02., 02.03. i 03.03.10 r.

Osrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich rozliczał uzyskane wpływy z funduszu alimentacyjnego (w programie Sygnity), zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących w tym zakresie przepisów wykonawczych wskazanych poniżej:

- z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie ze wskazanym przepisem art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny 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.”
- z tytułu odsetek zgodnie z art. 27 ust. 1, 1 a, wskazanego wyżej przepisu o pomocy osobom uprawnionym do alimentów „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.” Uzyskane odsetki od zwróconych należności, na podstawie art. 27 ust. 4 wskazanego powyżej przepisu, stanowią dochód budżetu państwa.

Środki ze zrealizowanych dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach przekazywał na konto Urzędu Miejskiego w terminach przedstawionych w poniższej tabeli. Na przelewach środków OPS podawał wysokość kwot dochodów należnych budżetowi państwa oraz należności gminy wierzyciela i gminy dłużnika wskazując prawidłową klasyfikację budżetową.

W oparciu o prowadzoną w OPS ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe w poniższym zestawieniu zaprezentowano przekazywanie środków do Gminy w I kwartale 2010 r.:

Lp.	Wb.	Data przelewu z OPS do UM	Wykonanie dochodów I kwartał 2010 r.							
			odsetki	ZA 50 % DUW	FA 60% DUW	FA 40% jst	FA 20 % jst	ZA 50 % jst	ZA 100 %	FA 100 %
1	6	12.01.	74,00	0,93	894,43	497,83	98,45	0,92	1,85	1 490,71
2	13	21.01.	131,00	597,82	3 140,39	1743,35	350,23	597,83	1 195,65	5 233,97
3	17	29.01.	39,00		580,47	263,58	123,38		0,00	967,43
4	18	02.02.	1,00		7,96	2,65	2,65		0,00	13,26
5	25	12.02.	73,61	239,62	1 561,13	893,83	146,99	239,62	479,24	2 601,95
6	29	22.02.	129,00	406,09	2 077,34	1174,97	209,97	406,08	812,17	3 462,28
7	33	26.02.	23,00		242,07	118,58	42,82		0,00	403,47
8	34	01.03.	1,00		5,56	3,7			0,00	9,26
9	40	11.03.	45,00	665,90	1 137,46	452,01	306,31	665,90	1 331,80	1 895,78
10	45	22.03.	114,00	432,91	1 484,17	809,02	180,42	432,91	865,82	2 473,61
11	51	31.03.	107,00		1 044,88	449,88	246,76		0,00	1 741,52
		razem	737,61	2 343,27	12 175,86	6 409,40	1 707,98	2 343,26	4 686,53	20 293,24

Jak wynika z powyższej tabeli OPS przekazywał na konto Urzędu Miejskiego dochody w 11 terminach (na 6 wymaganych), niezgodnie z zasadami wskazanymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia. Należne budżetowi państwa i jst dochody OPS ustalał w wysokościach zgodnych z zasadami wynikającymi z obowiązujących, w tym zakresie przepisów wskazanych w niniejszym wystąpieniu.

Jednakże poza wskazanymi w powyższym przepisie terminami Ośrodek Pomocy przekazał zgromadzone dochody na konto Gminy w dodatkowych pięciu przelewach. Daty

odprowadzania dochodów w terminach dodatkowych zaprezentowano w powyższej tabeli, i tak przekazano je m.in.: w dniach 29.01.; 02.02.; 26.02.; 01.03.; 31.03.2010 r.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych pozytywnie z uchybieniami oceniono ustalanie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich (oraz w jednostce organizacyjnej Gminy tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich). Stan środków należny do odprowadzenia na dochody budżetu państwa Urząd Miejski oraz Ośrodek Pomocy ustalał zgodnie z zasadami wskazanymi w przepisach cytowanych w niniejszym wystąpieniu. Środki odprowadzono w wymaganych terminach oraz w terminach dodatkowych czym naruszono postanowienia określone w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* (winno być do dnia 15 i 20 danego miesiąca).

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów w 2010 r.

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- Operacje na koncie: 22403 - Udostępnianie danych osobowych,
- Operacje na koncie: 2221od - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS - odsetki od funduszu alimentacyjnego,
- Operacje na koncie: 2221zz - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – Zaliczka alimentacyjna od komornika,
- Operacje na koncie: 2221fp - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – fundusz alimentacyjny dla państwa,
- Operacje na koncie: 2221fg - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – fundusz alimentacyjny dla gminy,
- Operacje na koncie: 2221fi - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – fundusz alimentacyjny dla innych gmin,
- Operacje na koncie: 2221z Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – Wpływy z usług opiekuńczych.

[Dowód akta kontroli: str. 63-140]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

- Operacje na koncie: 2215 – Pozostałe odsetki – D 852.85212.0920, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 139 – Pozostałe odsetki - D 852.85212.0920 Z, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 2212 – Wpływy z różnych dochodów - D 852.85212.0970, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 139 – Wpływy z różnych dochodów - D 852.85212.0970 W, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 139 – Wpływy z różnych dochodów - D 852.85212.0970 Z, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 2214 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - D 852.85212.0980, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 139 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - D 852.85212.0980 W, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,

- Operacje na koncie: 139 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - D 852.85212.0980 Z, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010,
- Operacje na koncie: 1302 – Wpływy z usług - D 852.85228.0830 Z, za okres 2010-01-01 – 2010-03-2010.

[Dowód akta kontroli: str. 141-168]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

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

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

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów oceniono pozytywnie.

Ad 2. Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ w 2010 r.

Kontrolą objęto Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2010 r. oraz IV kwartału 2010 r. sporządzone przez Gminę Ząbkowice Śląskie.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) a wskazanymi w Rozdziale 2 - Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

„Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2010 r. sporządzone w dniu 09.04.2010 r. do DUW wpłynęło 12.04.2010 r. - zgodnie z terminem wskazanym w załączniku Nr 44 - Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów (dzień 10.04.10 r. przypadał w sobotę – ww. załączniku podano: „W przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu”).

Rb27ZZ za II kwartał 2010 r. sporządzone w dniu 08.07.2010 r., nadano 09.07.10 r. (pocztex). W związku z tym, że dzień złożenia sprawozdania przypadał w sobotę (10.07.10 r.), sprawozdanie wpłynęło do DUW w pierwszym dniu roboczym tj. w dniu 12.07.10 r.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za III kwartał 2010 r. sporządzono w dniu 08.10.2010 r. do DUW wpłynęło w dniu 11.10.2010 r. Termin złożenia sprawozdania przypadał w niedzielę (10.10.2011 r.), przekazano je zgodnie z ww. wskazaniem, w pierwszym dniu roboczym.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. sporządzone w dniu 07.02.2011 r. do DUW wpłynęło z dotrzymaniem wymaganego terminu (tj. 10 lutego) w dniu 08.02.2011 r.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r., sporządzone przez Gminę Ząbkowice Śląskie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	3 000,00	1 303,00	1 303,00	65,15	1 208,40
852	85212	0920	0,00	196 695,75	5 326,18	0,00	5 281,29
852	85212	0970	15 000,00	1 449 490,12	15 022,26	7 511,12	7 511,14
852	85212	0980	80 000,00	1 527 127,19	93 952,36	37 580,94	56 149,46
852	85228	0830	6 000,00	2 626,01	2 626,01	131,30	2 494,71
Ogółem			104 000,00	3 177 242,07	118 229,81	45 288,51	72 645,00

[Dowód akta kontroli: str. 169-180]

Pozytywnie oceniono prawidłowość, rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ i terminowość przekazywania sprawozdań do DUW w 2010 roku oraz zgodność z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

ROK 2011.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050-72/10 z dnia 21.10.2010 r. przekazał informację Burmistrzowi Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie, w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2010 r. projektu ustawy budżetowej na 2011 r. o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2011 roku w wysokości 65.000,00 zł, z tego:

w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 w wysokości –	2.000 zł;
w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 w wysokości -	10.000 zł;
w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 w wysokości -	50.000 zł;
w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 w wysokości -	3.000 zł.

Dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa w 2011 roku, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ujęto w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 195/XI/WFP-2010 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej na 2011 r.

Uchwałą Nr IV/9/2010 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 30 grudnia 2010 r. uchwalono budżet Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie na 2011 rok. W załączniku Nr 5 ujęto - Dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa w 2011 roku, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej”.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.BP. 311-11/11 z dnia 24 lutego 2011 r. przekazał informację Burmistrzowi Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie, o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2011 roku wynikających z podziału kwot określonych w *ustawie budżetowej na 2011 rok z dnia 9 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150)* i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w *art. 146 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)*, których wysokość nie uległa zmianie w stosunku do kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej.

Na podstawie przedłożonego do kontroli Rb-27ZZ – kwartalnego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. oraz w oparciu o dowody księgowo i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w 2011 roku zrealizowano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w łącznej kwocie 130.469,01 zł. Ze zrealizowanych dochodów Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich potrącił na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości 45.645,64 zł. Na dochody budżetu państwa Gmina Ząbkowice Śląskie przekazała dochody w kwocie 84.705,57 zł.

Wykonanie oraz podział dochodów należnych budżetowi państwa i potrąconych na rzecz jst , w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

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

Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zrealizowanych w dziale: 750 – Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat, uzyskano dochody w ogólnej wysokości 2.386,40 zł. Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 119,32 zł.

Na dochody budżetu państwa przekazano środki (21 przelewami) w wysokości 2.149,28 zł (tj. 90 % uzyskanych wpływów) do dnia 30-12-2011 roku.

Jednostka nie odprowadziła dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym, w wysokości 117,80 zł w wyznaczonym terminie (tj. do dnia 8 stycznia 2012 roku). Zwłoka w przekazaniu dochodów wyniosła 14 dni. Dochody w kwocie 117,80 zł przekazano na konto DUW w dniu 24.01.2012 r. wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 0,70 zł (wyciąg bankowy nr 16).

[Dowód akta kontroli: str. 181-184]

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej konta 22403 – Rozrachunki budżetu – udostępnianie danych osobowych. Na koncie księgowane są dochody z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz odprowadzone środki na konto DUW i dochody potrącone na rzecz jst.

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

Z tytułu odsetek od zwróconych należności z Funduszu Alimentacyjnego zrealizowano dochody w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 11.423,30zł. Jednostka odprowadziła zrealizowane w 2011 r. dochody w kwocie 11.423,30 zł, tj. w 100% na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do dnia 09 stycznia 2012 r. Środki przekazano 42 przelewami w wymaganych terminach oraz terminach dodatkowych tj. na koniec poszczególnych miesięcy oraz w pierwszych dniach kolejnego miesiąca.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej konta 222015od - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS - odsetki od funduszu alimentacyjnego. Na koncie księgowane są wpływy środków z OPS oraz odprowadzone środki na konto DUW.

Dochody z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych.

W 2011 r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych (wpłaty od dłużników alimentacyjnych) zaklasyfikowanych w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów, osiągnięto dochody w ogólnej wysokości 10.265,97 zł.

Na rzecz jst potrącono 50 % uzyskanych wpływów tj. kwotę 5.132,98 zł. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 5.132,99 zł (50 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w prawidłowo ustalonej wysokości do dnia 30.12.2011 r.

Zrealizowane ww. dochody należne budżetowi państwa jednostka odprowadzała na rachunek bankowy DUW 22 przelewami w wymaganych terminach oraz terminach dodatkowych na koniec poszczególnych miesięcy.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej konta 222015zz - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS - zaliczka alimentacyjna. Na koncie księgowane są wpływy środków z OPS, odprowadzone środki na konto DUW oraz dochody potrącone na rzecz jst.

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

W 2011 r. z ww. tytułu uzyskano dochody zaklasyfikowane w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w ogólnej wysokości 100.210,60 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 40.084,20 zł tj. 40 % ze zrealizowanych dochodów. Na konto DUW Gmina Ząbkowice Śląskie przekazała środki w wysokości 60.126,40 zł, tj. 60% należnych budżetowi państwa. Zrealizowane z ww. tytułu dochody jednostka przekazała do DUW 45 przelewami do dnia 09.01.2012 r., w wymaganych terminach oraz w terminach dodatkowych.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej konta 222015fp - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS - fundusz alimentacyjny budżet państwa. Na koncie księgowane są wpływy środków z OPS oraz odprowadzone środki na konto DUW.

W 2011 roku zrealizowano dochody w rozdziale: 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, w § 0830 - Wpływy z usług w kwocie 6.182,74 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 309,14 zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 5.873,60 zł. Na rachunek bankowy DUW przekazano środki 12 przelewami do dnia 5 stycznia 2012 r. w wysokości 5.873,60 zł, w prawidłowej wysokości w wymaganych terminach, z dotrzymaniem terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym.

Do kontroli ww. dochodów jednostka przedłożyła wydruk z ewidencji księgowej konta 222015z - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS – usługi opiekuńcze. Na koncie księgowane są wpływy środków z OPS, odprowadzone środki na konto DUW oraz dochody potrącone na rzecz jst.

Naliczenia i odprowadzenia dochodów z ww. tytułów dokonano zgodnie z zasadami wskazanymi w przepisach cytowanych na poprzednich stronach wystąpienia. W trakcie roku budżetowego 2011 r. Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich odprowadzał ww. dochody budżetu państwa w terminach wskazanych w ww. przepisie oraz w terminach dodatkowych, czym naruszył postanowienia określone w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) – wskazane na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia.

Kontrolą objęto zgromadzone przez jednostkę dochody budżetu państwa w I kwartale 2011 r. w wysokości 15.049,73 zł, w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- § 0920 - w wysokości 1.940,94 zł,
- § 0970 - w wysokości 1.091,39 zł,
- § 0980 - w wysokości 12.017,40 zł.

W I kwartale 2011 r. na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu odprowadzono środki w następującej szczegółowości:

z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (13 przelewami) w dniach: 11.01.2011 r., 18.01.2011 r., 26.01.2011 r., 03.02.2011 r.; 15.02.2011 r.; 24.02.2011 r. 03.03.2011 r.; 22.03.2011 r.; 23.03.2011 r.; 31.03.2010 r. w kwocie łącznej 1.940,94 zł,

z tytułu zaliczki alimentacyjnej (8 przelewami) w dniach: 26.01.2011 r.; 03.02.2011 r.; 24.02.2011 r.; 03.03.2011 r.; 22.03.2011 r.; 23.03.2011 r.; 31.03.2010 r. w wysokości 1.091,39 zł;

z tytułu funduszu alimentacyjnego (13 przelewami) w dniach: 18.01.2011 r., 26.01.2011 r., 03.02.2011 r.; 15.02.2011 r.; 24.02.2011 r. 03.03.2011 r.; 22.03.2011 r.; 23.03.2011 r.; 31.03.2010 r. w wysokości 12.017,40 zł.

Gmina odprowadzała dochody ustalone według stanu środków na dzień 10 i 20 miesiąca stycznia, lutego i marca oraz ustalone w terminach dodatkowych tj. według stanu środków na koniec poszczególnych miesięcy. Na sześć wymaganych w przepisach terminów jednostka przekazywała dochody odpowiednio 13, 8, 13 razy. W kilku przypadkach odprowadzono środki ze zwłoką i tak:

- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego - środki w kwocie 21,00 zł przekazano na konto DUW z trzydniowym opóźnieniem (zamiast do dnia 15 stycznia odprowadzono w dniu 18 stycznia). Kwotę 413,00 zł odprowadzono jeden dzień po wymaganym terminie (zamiast do 25 stycznia przekazano 26 stycznia). Odsetki w kwocie 173,00 zł winne do przekazania do dnia 15 marca odprowadzono z siedmiodniowym opóźnieniem w dniu 22 marca.

- środki z tytułu zaliczki alimentacyjnej w dwóch przypadkach odprowadzono na konto DUW z opóźnieniem. Zrealizowane do dnia 20 stycznia 2011 r. dochody w kwocie 265,62 zł przekazano z jednodniowym opóźnieniem w dniu 26 stycznia (winno być odprowadzone do dnia 25 stycznia). Środki w wysokości 21,30 zł przekazano ze zwłoką wynoszącą siedem dni (zamiast do 15 marca środki odprowadzono w dniu 22 marca).

- dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 247,22 zł przekazano na konto DUW ze zwłoką wynoszącą trzy dni (zamiast do dnia 15 stycznia odprowadzono w dniu 18 stycznia). Środki w wysokości 2.445,71 zł - winne do odprowadzenia do dnia 25 stycznia przekazano 26 stycznia z jednodniowym opóźnieniem. Dochody zgromadzone w okresie od 20 lutego do 10 marca 2011 r. w kwocie 955,82 zł - należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa do dnia 15 marca środki przekazano z siedmiodniowym opóźnieniem w dniu 22 marca 2011 r.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich /OPS/ ewidencjonował w księgach rachunkowych i rozliczał uzyskane wpłaty według stanu środków na dzień 10, 20 i 30/31 dzień miesiąca, (w programie firmy SYGNITY - System Świadczeń Rodzinnych), zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących, w tym zakresie przepisów wykonawczych cytowanych w niniejszym wystąpieniu.

OPS odprowadził zrealizowane dochody na rachunek bankowy Urzędu Miasta Ząbkowice Śląskie w wyznaczonych terminach, a ponadto przekazywał dochody w dodatkowych terminach według stanu środków na koniec poszczególnych miesięcy.

W 2011 roku dochody przekazano w wymaganych terminach, terminach dodatkowych a także w kilku w kilku przypadkach ze zwłoką wynoszącą od 1 do 7 dni.

Urząd Miejski nie odprowadził dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym, w wysokości 117,80 zł w wyznaczonym terminie (tj. do dnia 8 stycznia 2012 roku). Zwłoka w przekazaniu dochodów wyniosła 14 dni. Dochody w kwocie 117,80 zł przekazano na konto DUW w dniu 24.01.2012 r. wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 0,70 zł (wyciąg bankowy nr 16).
[Dowód akta kontroli: str. 185-190]

Realizację dochodów budżetu państwa, w tym ustalanie i odprowadzanie oceniono pozytywnie uchybieniami.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich w zakresie środków objętych kontrolą prowadzone są w programie komputerowym: fk2000b.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 23 ust. 2 oraz w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), które zostały zacytowane na poprzednich stronach wystąpienia.

Wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego oraz jednostki organizacyjnej tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Ząbkowicach, za okres od 01.01.2011 r. do 31.03.2011 r., załączono do dokumentów kontroli.
[Dowód akta kontroli: str. 191 - 248]

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów oceniono pozytywnie.

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym:

- zgodność z zapisami księgowymi,
- terminowość przekazywania sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zbiorczo za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r. Gminy Ząbkowice Śląskie obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Zbiorczo	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Zaległości
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
750	zbiorczo	2.000,00	279,00	279,00	13,95	235,60	0,00
852	zbiorczo	63.000,00	3.300.220,76	25.366,04	9.176,52	16.208,03	3.274.854,72
zbiorczo dla działów		65.000,00	3.300.499,76	25.645,04	9.190,47	16.443,63	3.274.854,72

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r., jednostkowe sporządzone przez Gminę zawiera następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Zaległości
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
750	75011	0690	2.000,00	279,00	279,00	13,95	235,60	0,00
852	85212	0920	0,00	239.657,57	1.903,32	0,00	1.940,94	237.754,25
852	85212	0970	10.000,00	1.329.523,09	2.182,76	1.091,37	1.091,39	1.427.340,33
852	85212	0980	50.000,00	1.629.820,83	20.060,69	8.024,18	12.017,40	1.609.760,14
852	85228	0830	3.000,00	1.219,27	1.219,27	60,97	1.158,30	0,00

Ośrodek Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich sporządził w dniu 30.01.2012 r. - Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. w którym wykazano dane liczbowe przedstawione poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Zaległości
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
852	85212	0920	0,00	422.649,57	11.423,30		11.423,30	411.226,27
		0970	10.000,00	1.424.091,31	10.265,97		10.265,97	1.413.825,34
		0980	50.000,00	2.268.271,68	100.210,60		100.210,60	2.168.061,08
852	85212	0830	3.000,00	6.182,74	6.182,74		6.182,74	0,00
Ogółem			63.000,00	4.121.195,30	128.082,61		128.082,61	3.993.112,69

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zbiorczo za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. sporządzone przez Gminę Ząbkowice Śląskie obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Zbiorczo	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Zaległości
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
750	zbiorczo	2.000,00	2.386,40	2.386,40	119,32	2.149,28	0,00
852	zbiorczo	63.000,00	4.121.195,30	128.082,61	45.526,32	82.556,29	3.993.112,69
zbiorczo dla działów		65.000,00	4.123.581,70	130.469,01	45.645,64	84.705,57	3.993.112,69

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r., jednostkowe sporządzone przez Gminę zawiera następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Zaległości
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
750	75011	0690	2.000,00	2.386,40	2.386,40	119,32	2.149,28	0,00
852	85212	0920	0,00	422.649,57	11.423,30	0,00	11.423,30	411.226,27
852	85212	0970	10.000,00	1.424.091,31	10.265,97	5.132,98	5.132,99	1.413.825,34
852	85212	0980	50.000,00	2.268.271,68	100.210,60	40.084,20	60.126,40	2.168.061,08
852	85228	0830	3.000,00	6.182,74	6.182,74	309,14	5.873,60	0,00

W danych uzupełniających do Sprawozdania Rb-27ZZ wykazano:

- w części A - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa:

Rozdział	Należności	Zaległości	Nadpłaty
75011	2.267,08	0,00	0,00
85212	2.495.658,23	2.418.975,59	0,00
85228	5.873,60	0,00	0,00
Razem	2.503.798,91	2.418.975,59	0,00

- w części B Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów:

Rozdział	Należności	Zaległości	Nadpłaty
75011	119,32	0,00	0,00
85212	1.619.354,33	1.574.137,10	0,00
85228	309,14	0,00	0,00
Razem	1.619.782,79	1.574.137,10	0,00

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-277 są zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową. Wykazane w sprawozdaniu kwoty w poszczególnych kolumnach odniesieniu do „Dochodów wykonanych ogółem”, „Potraconych na rzecz jst” i „Dochodów przekazanych” wynikają z kont księgowych przedłożonych do kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 249-272]

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonych w jednostce księгах rachunkowych.

Sprawozdania Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2011 r. Gmina Ząbkowice Śląskie sporządziła:

Sprawozdanie	Za okres	Data sporządzenia	Terminy wg rozporządzenia	Data wpływu sprawozdania do DUW
Rb-27ZZ	I kwartał	08.04.2011	10.04.2011	11.04.2011 *
	II kwartał	06.07.2011	10.07.2011	08.07.2011
	III kwartał	10.10.2011	10.10.2011	10.10.2011
	IV kwartał	06.02.2012	10.02.2012	08.02.2012

* dzień 10.04.11 r. przypadał w niedzielę (zgodnie z terminem wskazanym w załączniku Nr 44 do cytowanym niżej rozporządzenia - Terminy przekazywania sprawozdań(...) - „W przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu”).

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) a wskazanymi w Rozdziale 2 - Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów (...).

Sprawozdania Rb-27ZZ kwartalne/roczne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2011 r. przekazano do DUW z dotrzymaniem terminów wskazanych w załączniku Nr 44 -

Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi - oceniono pozytywnie.

Posumowanie:

Proces realizacji dochodów w 2010 i 2011 r. oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.

Na ogólną ocenę miały wpływ ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą.

Pozytywnie zostały ocenione działania związane z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów oraz prawidłowość, terminowość przekazywania i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ.

Należne budżetowi państwa dochody Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich ustalał w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 miesiąca oraz w terminach dodatkowych tj. według stanu środków na koniec poszczególnych miesięcy, co powodowało nieznaczne różnice kwotowe w odniesieniu do prawidłowo ustalanych kwot.

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania dochodów budżetu państwa stwierdzono przypadki opóźnień od 1 do 14 dni.

Ponadto Gmina Ząbkowice Śląskie nie dotrzymała terminu wskazanego do odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym w 2010 r. Po terminie przekazano dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W 2011 r. jednostka dotrzymała terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym, uzyskanych z tytułu: odsetek od funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Natomiast, dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych zrealizowane w okresie przejściowym, odprowadzono na konto DUW z 14 - dniowym opóźnieniem.

Nieprzestrzeganie terminów ustalania i odprowadzania przedmiotowych dochodów narusza postanowienia ustawy o finansach publicznych i tym samym kwalifikuje takie działania w kategorii nieprawidłowości.

Jednakże, biorąc pod uwagę, iż w kontrolowanej jednostce wystąpiły nieznaczne różnice kwotowe i czasowe w omawianym zakresie oraz to, że zrealizowane dochody za cały okres objęty niniejszą kontrolą przekazano do DUW w należnej wysokości, należy stwierdzić, iż różnice te nie miały zasadniczego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Ostatecznie wyżej omówione zagadnienia, tj. ustalanie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa - oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić zarówno w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ząbkowicach Śląskich

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa (z uwzględnieniem terminowego rozliczania przez Urząd Miejski dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym),
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przywołanymi w niniejszym wystąpieniu – realizacja na bieżąco.

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

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze - art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).

W IMIENIU WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Dziędziak
Dziędziak

DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontrol. Finansowej

Marie Świdarska
Marie Świdarska

