



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.48.2012

KM. 58803, 2012

Wrocław, dnia 28.12.2012 r.

Pan
Zbigniew Suchyta
Burmistrz Strzegomia

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 17 września 2012 r. do 25 września 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), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Strzegomiu** (Rynek 38, 58-150 Strzegom).

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: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem kontroli na II półroczu 2012 r. zatwierdzonym w dniu 26 czerwca 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (NK-KS.430.3.2012 r.).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 8/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

w Urzędzie Miejskim w Strzegomiu - Pan Zbigniew Suchyta – Burmistrz Strzegomia, wybrany w wyborach w dniu 5 grudnia 2010 r. oraz
Pani Lucyna Jurek - Skarbnik Gminy od dnia 09 listopada 2010 r., natomiast

w Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzegomiu - Pani Bożena Brańka - zatrudniona na stanowisku Kierownika Ośrodka od dnia 01 lipca 1990 r. oraz
Pani Elżbieta Skoneczna - Główny Księgowy OPS, zatrudniona od dnia 01 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, w tym:
 - ustalanie i terminowość odprowadzania 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 2011 roku Urząd Miejski w Strzegomiu 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,
- osiągane dochody klasyfikowane w rozdziale 85212 – wpływały na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu a następnie przekazywane były na konto Urzędu Miejskiego w Strzegomiu.

Ad.1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

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 księgowe i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w 2011 roku zrealizowano dochody w ogólnej wysokości 183.193,36 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 115.953,13 zł, z tego:

- w dziale: 750 - administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 1.236,90 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna,
 - w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 114.716,23 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 67.240,23 zł (na podstawie: *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.; ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732 ze zmianami), ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zmianami).*

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 (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.)*, stanowią dochód budżetu państwa. W 2011 roku z ww. tytułu uzyskano dochody w wysokości 1.302,00 zł.

Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 65,10 zł. Potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie cytowanego wyżej przepisu *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.*

Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 1.236,90 zł (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

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 181.891,36 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 67.175,13 zł. Do DUW przekazano środki w wysokości 114.716,23 zł.

W § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), osiągnięto dochód w kwocie 17.995,20 zł. Uzyskane odsetki od zwróconych należności, stanowią dochód budżetu państwa i w kwocie 17.995,20 zł zostały odprowadzone na konto Dolnośląskiego Urzędu 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 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW w pełnej wysokości. Jednostka dotrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym, zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z tytułu odsetek w kwocie 25,85 zł przekazano na dochody budżetu państwa w dniu 03.01.2012 r. (wyciąg bankowy 2012/002).

[Dowód akta kontroli: str. 19 - 20]

W § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 16.166,69 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 8.083,34 zł, tj. 50 % osiągniętych wpływów, które na podstawie niżej cytowanego przepisu stanowią dochód własny gminy.

Natomiast na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 8.083,35 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”.

Zrealizowane w 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW w pełnej wysokości do dnia 30 grudnia 2011 r.

W § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, uzyskano dochody w kwocie 147.729,47 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 59.091,79 zł (40 %). Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 88.637,68 zł – stanowiącą 60 % należnych do odprowadzenia dochodów, co jest zgodne 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 dotrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym tj. zgromadzone w okresie od 21.12.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. ww. dochody należne budżetowi państwa w kwocie 45,23 zł - przekazano na dochody budżetu państwa w dniu 03.01.2012 r. (wyciąg bankowy 2012/002).

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2011 roku objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków tj. kwotę 115.953,13 zł.

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe w poniższym zestawieniu zaprezentowano przekazywanie środków na dochody budżetu państwa w 2011 r.:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW z UM Strzegom						
		Dział: 852, rozdział: 85212, z tego:				Dział: 750, rozdział: 75011, z tego:		
		§ 0920	§ 0970	§ 0980	Razem dz.852	§ 0690	OGÓLEM	Uwagi
031	08.02.	336,87	507,54	2 051,82	2 896,23	88,35	2 984,58	22 dni spóźnienia
037	15.02.	631,06	149,13	3 697,69	4 477,88		4 477,88	
046	25.02.	291,38	125,94	1 636,23	2 053,55	117,80	2 171,35	
060	15.03.	931,08	617,01	4 695,02	6 243,11	58,90	6 302,01	
069	25.03.	302,71	1,22	1 691,43	1 995,36	29,45	2 024,81	
078	05.04.	609,20	759,94	3 293,96	4 663,10		4 663,10	
088	19.04.	214,26	19,56	806,55	1 040,37		1 040,37	4 dni spóźnienia
095	28.04.	346,34	124,72	1 782,29	2 253,35		2 253,35	3 dni spóźnienia
109	16.05.	1 756,51	1 467,23	10 183,68	13 407,42		13 407,42	
117	25.05.	437,53		2 137,10	2 574,63		2 574,63	
122	31.05.		380,78		380,78	58,90	439,68	
134	14.06.	974,89	140,43	4 317,24	5 432,56	88,35	5 520,91	
145	28.06.	321,77		2 018,70	2 340,47		2 340,47	2 dni spóźnienia
156	12.07.	496,88	22,16	1 698,47	2 217,51	147,25	2 364,76	
156	12.07.	449,04	81,17	4 565,77	5 095,98		5 095,98	
165	22.07.	473,35	1,22	2 704,43	3 179,00		3 179,00	
185	16.08.	1 267,28	286,93	6 561,90	8 116,11		8 116,11	
191	24.08.	569,79		2 441,46	3 011,25	29,45	3 040,70	
208	15.09.	1 294,84	165,53	6 245,40	7 705,77	176,70	7 882,47	
215	23.09.				0,00	147,25	147,25	
225	05.10.	459,63		1 783,17	2 242,80		2 242,80	
231	12.10.	959,58	159,28	4 778,93	5 897,79		5 897,79	
232	13.10.				0,00	88,35	88,35	
241	24.10.		2 607,30	2 879,28	5 486,58	29,45	5 516,03	
245	28.10.	483,14						3 dni spóźnienia
258	15.11.	635,50	140,43	3 200,10	3 976,03	147,25	4 123,28	
266	24.11.	441,62	87,30	2 447,32	2 976,24	29,45	3 005,69	
284	15.12.	1 338,11	100,37	3 673,36	5 111,84		5 111,84	
293	28.12.	993,26	65,56	3 859,26	4 918,08		4 918,08	2 dni spóźnienia
295	30.12.	953,73	72,60	3 441,89	4 468,22		4 468,22	
002	03.01.	25,85		45,23	71,08		71,08	
					0,00		0,00	
	Razem	17 995,20	8 083,35	88 637,68	114 716,23	1 236,90	115 953,13	

W trakcie roku budżetowego 2011 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa w terminach wskazanych w ww. przepisie (na 25 wymaganych terminów przekazano dochody w 23 przelewach), a ponadto, w terminach dodatkowych (w dniach: 05.04.; 31.05.; 05.10.).

Ustalono również, iż jednostka nie dotrzymała dwóch terminów odprowadzenia dochodów tj. do dnia 15.01.2011 r. i 25.01.2011 r. (odpowiednio: dochodów zgromadzonych w okresie od dnia 01.01.2011-10.01.2011 oraz od 11.01.2011-20.01.2011), które to dochody Gmina

odprowadziła dopiero w dniu 08.02.2011 r. na konto DUW. Niedotrzymanie ww. terminów narusza 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”.

W związku ze stwierdzonymi w trakcie niniejszej kontroli nieprawidłowościami opisanymi powyżej Zastępca Skarbnika, złożyła pisemne wyjaśnienie w sprawie niedotrzymania terminów odprowadzenia kwot dochodów do DUW, które zacytowano poniżej:

„(...) w związku z kłopotami kadrowymi w 2010 jak i w pierwszym kwartale 2011 r. została zachwiana płynność przekazywania na konto Urzędu Wojewódzkiego należności z tytułu pobranych dochodów z wykonywanych przez Urząd zadań zleconych ustawami. Osoba, która była odpowiedzialna za rozliczenie dochodów przebywała od połowy poprzedniego roku na urlopie macierzyńskim. Sprawy przejęła po uprzednim przeszkoleniu osoba zatrudniona na czas określony, która okazała się osobą niesolidną. Od 1 marca obowiązki przejęła inna osoba, która starała się w odpowiednim terminie przekazywać należne dochody, ale częste przebywanie na zwolnieniu lekarskim (małe dziecko) mogło wpłynąć na niedotrzymanie terminów”.

[Dowód akta kontroli: str. 21 - 22]

Należne budżetowi państwa dochody jednostka przekazała w sześciu przypadkach z opóźnieniem od 1 do 22 dni, co szczegółowo zaprezentowano w powyższej tabeli. Jednostka dotrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym, zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z tytułu odsetek oraz z funduszu alimentacyjnego w ogólnej kwocie 71,08 zł (odpowiednio: 25,85 zł – odsetki, 45,23 zł – fundusz alimentacyjny) odprowadzono na dochody budżetu państwa w dniu 03.01.2012 r. (wyciąg bankowy 2012/002).

Biorąc powyższe pod uwagę, realizację dochodów budżetu państwa w 2011 r. oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W zakresie prawidłowości ustalania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I kwartale 2011 r., do kontroli wybrano próbę w kwocie 17.960,63 zł, stanowiącą 15,49% odprowadzonych ogółem w 2011 roku do DUW środków w wysokości 115.953,13 zł.

W kwartalnym sprawozdaniu 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 I kwartału 2011 r., sporządzonym przez Gminę Strzegom wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	4 000,00	310,00	310,00	15,50	294,50
852	85212	0920	0,00	214 636,56	3 102,30	0,00	2 493,10
852	85212	0970	10 000,00	1 641 702,81	4 321,55	2 160,77	1 400,84
852	85212	0980	50 000,00	1 971 600,92	28 443,58	11 377,43	13 772,19
Ogółem			64 000,00	3 828 250,29	36 177,43	13 553,70	17 960,63

Realizację dochodów w I kwartale 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Strzegomiu 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 2011 r. dochody w ogólnej wysokości 310,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 15,50 zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 294,50 zł.

W wyniku kontroli w oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe oraz Sprawozdanie Rb-27ZZ, stwierdzono, iż w I kwartale 2011 r. jednostka nieprawidłowo ustalała wysokość dochodów (objętych kontrolą) należnych do odprowadzenia na konto DUW, co opisano poniżej.

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowe oraz prowadzoną w Gminie ewidencję księgową, zbadano przy pomocy poniższego zestawienia:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dochody wykonane	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia przez jst	Kwota przelewu	data przelewu	Różnica przekazane dochody a należne (6-4)	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01.-10.01.	15.01.	0,00	0,00	0				
11.01.-20.01.	25.01.	93,00	88,35	4,65			-88,35	14 dni
21.01.-10.02.	15.02.	31,00	29,45	1,55	88,35	08.02.11	58,90	
11.02.-20.02.	25.02.	93,00	88,35	4,65	117,80	25.02.11	29,45	
21.02.-10.03.	15.03.	62,00	58,90	3,1	58,90	15.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	31,00	29,45	1,55	29,45	25.03.11	0,00	
		310,00	294,50	15,50	294,50	x	0,00	

Jednostka nie dotrzymała terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych (w okresie od 11.01.2011 do 20.01.2011r.) w kwocie 88,35 zł, tj. do dnia 25.01.2011 r. Należne budżetowi państwa dochody Gmina przekazała z czternastodniowym opóźnieniem w dniu 08.02.2011 r. na konto DUW, w wysokości 58,90 zł tj. zaniżonej o 29,45 zł. W następnym terminie Urząd skorygował powstałą niedopłatę. W pozostałych dwóch przypadkach odprowadzono na dochody budżetu państwa środki w prawidłowej wysokości (w terminach do dnia 15.03.2011 r. i do 25.03.2011 r.). Biorąc powyższe pod uwagę jednostka

odprowadziła środki na konto DUW dotrzymując czterech terminów, na sześć wskazanych w ww. przepisie cytowanym na poprzednich stronach wystąpienia.

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2011 r., w § 0920 - Pozostałe odsetki, w oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowo oraz prowadzoną w Gminie ewidencję księgową, zbadano przy pomocy poniższego zestawienia:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dochody wykonane	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota przelewu	data przelewu	Różnica przekazane dochody a należne (5-4)	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01.-10.01.	15.01.	124,17	124,17	0,00		-124,17	22 dni
11.01.-20.01.	25.01.	210,32	210,32	336,87	08.02.11	126,55	14 dni
21.01.-10.02.	15.02.	631,06	631,06	631,06	15.02.11	0,00	
11.02.-20.02.	25.02.	291,38	291,38	291,38	25.02.11	0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	931,08	931,08	931,08	15.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	302,71	302,71	302,71	25.03.11	0,00	
21.03-31.03.	15.04.	611,58	0,00			0,00	
Razem		3 102,30	2 490,72	2 493,10	x	2,38	dotyczy 2010r.

W trakcie kontroli ustalono, iż z ww. tytułu uzyskano dochody w wysokości 3.102,30 zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono środki w kwocie 2.493,10 zł (dochody zgromadzone do dnia 20.03.2011r.) w wysokości zawyżonej o kwotę 2,38 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej dokonując przelewu środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Strzegomiu w dniu 3.01.2011 r. nie wskazał, że kwota 2,38 zł dotyczy dochodów zrealizowanych w 2010 r. W konsekwencji Gmina przekazała na konto DUW kwotę dochodów zawyżoną o 2,38 zł.

Kserokopię wyciągu bankowego z Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzegomiu nr 2011/001 z dnia 03.01.2011 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 23 - 24]

W związku z powyższym Zastępca Skarbnika złożyła pisemne wyjaśnienie (z dnia 25.09.2012 r.), w sprawie ujęcia w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. dochodów dotyczących roku 2010, które zacytowano poniżej:

„(...) w sprawozdaniu za pierwszy kwartał zarachowano należność tj. kwotę 45,02 zł (z tego: 2,38 zł – odsetki od funduszu alimentacyjnego oraz 42,64 zł – fundusz alimentacyjny) dotyczącą roku 2010 r. W wyjaśnieniu poinformowano, iż OPS przy dokonaniu przelewu w miesiącu styczniu nie zaznaczył, że kwota ta dotyczy roku poprzedniego. Dopiero przy przyjęciu bilansu od OPS i uzgodnieniu wzajemnych rozliczeń okazało się, że kwota ta dotyczy wpłaty FA z poprzedniego roku. W miesiącu kwietniu dokonano korekty. W sprawozdaniu za II kwartał zostały ujęte należności i dotyczące roku bieżącego”.

W I kwartale 2011 r. w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 4.321,55 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 2.160,77 zł, tj. 50 % środków zrealizowanych do dnia 31.03.2011 r. Na dochody budżetu państwa przekazano kwotę

1.400,84 zł – w wysokości zgodnej ze stanem środków zrealizowanych do dnia 20.03.2011 r. (tj. 32,42%).

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych w I kwartale 2011 r., w oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowo oraz prowadzoną w Gminie ewidencję księgową, zbadano przy pomocy poniższego zestawienia:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dochody wykonane	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia przez jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Różnica przekazane a należne (6-4)	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01.-10.01.	15.01.		0,00	0,00	0,00		0,00	
11.01.-20.01.	25.01.	1 015,08	507,54	507,54	507,54	08.02.11	0,00	14 dni
21.01.-10.02.	15.02.	298,26	149,13	149,13	149,13	15.02.11	0,00	
11.02.-20.02.	25.02.	251,88	125,94	125,94	125,94	25.02.11	0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	1 234,03	617,01	617,02	617,01	15.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	2,43	1,22	1,21	1,22	25.03.11	0,00	
21.03.-31.03.	15.04.	1 519,87					0,00	
Razem		4 321,55	1 400,84	1 400,84	1 400,84	x	0,00	

W trakcie kontroli ustalono, iż wyżej określone dochody przekazywano na konto DUW terminowo w pięciu terminach na sześć wymaganych przepisem. Środki zgromadzone w okresie od 11.01.-20.01. w kwocie 1.015,08 zł, należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa do dnia 25.01.11 r. w wysokości 507,54 zł (tj. 50%) przekazano z czternastodniowym opóźnieniem (w dniu 08.02.10 r.).

Z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w § 0980), w I kwartale 2011 r. osiągnięto dochody w ogólnej wysokości 28.443,58 zł. Ze zrealizowanych dochodów na rzecz jst potrącono kwotę 11.377,43 zł, tj. kwotę w wysokości dochodów zrealizowanych do dnia 31.03.2011 r. (40%). Na konto DUW Gmina przekazała środki w wysokości 13.772,19 zł.

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2011 r., w oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowo oraz prowadzoną w Gminie ewidencję księgową, zbadano przy pomocy poniższego zestawienia:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dochody wykonane	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia przez jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Różnica przekazane a należne (6-4)	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01.-10.01.	15.01.	1 121,98	673,18	448,80	0,00		-673,18	22 dni
11.01.-20.01.	25.01.	2 226,66	1 336,00	890,66	2 051,82	08.02.11	715,82	14 dni
21.01.-10.02.	15.02.	6 162,87	3 697,69	2 465,18	3 697,69	15.02.11	0,00	
11.02.-20.02.	25.02.	2 727,05	1 636,23	1 090,82	1 636,23	25.02.11	0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	7 825,06	4 695,02	3 130,04	4 695,02	15.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	2 819,05	1 691,43	1 127,62	1 691,43	25.03.11	0,00	
21.03.-31.03.	15.04.	5 560,91					0,00	
Razem		28 443,58	13 729,55	9 153,12	13 772,19	x	42,64	2010r.

W wyniku kontroli ustalono, iż w I kwartale 2011 r. przekazano na dochody budżetu państwa kwotę zawyżoną o 42,64 zł, tj. środki dotyczące zrealizowanych w 2010 r. dochodów. Kwotę tę również wykazano w Sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Ośrodek Pomocy Społecznej dokonując przelewu środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Strzegomiu w dniu 3.01.2011 r. nie wskazał, że kwota 42,64 zł dotyczy dochodów zrealizowanych w 2010 r. W konsekwencji Gmina przekazała na konto DUW kwotę dochodów zawyżoną o 42,64 zł.

Jednostka nie dotrzymała dwóch pierwszych terminów odprowadzenia (do dnia 15.01.2011 r. i do 25.01.2011 r.) dochodów zrealizowanych (w okresie od 01.01.2011-10.01.2011 oraz od 11.01.2011-20.01.2011) odpowiednio w kwocie 673,18 zł i 1.336,00 zł.

Należne budżetowi państwa dochody Gmina przekazała z dwudziestodwudniowym oraz czternastodniowym opóźnieniem na konto DUW w dniu 08.02.2011 r. W pozostałych przypadkach jednostka odprowadziła środki dotrzymując czterech terminów, na sześć wskazanych w przepisach cytowanym na poprzednich stronach wystąpienia.

Kserokopie wyciągów bankowych, dokumentujące przekazanie środków w I kwartale 2011 r. z Ośrodka Pomocy Społecznej do Urzędu Miejskiego oraz odprowadzonych na konto DUW dochodów przez Gminę, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 25 - 60]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegomiu 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 gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1.”*
- 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 Strzegomiu przekazał na konto Urzędu Miejskiego terminowo w dniach: 13.01.; 24.01.; 11.02.; 23.02.; 11.03.; 21.03. Ponadto, OPS odprowadził środki w terminie dodatkowym - w dniu 31.03.2011 r.

Kserokopie wyciągów bankowych, dokumentujące przekazanie środków w I kwartale 2011 r. z Ośrodka Pomocy Społecznej do Urzędu Miejskiego, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 61 - 80]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych pozytywnie z uchybieniami oceniono ustalanie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa w Urzędzie Miejskim w Strzegomiu. W trakcie kontroli ustalono, iż Urząd nie dotrzymał dwóch terminów odprowadzenia dochodów do dnia 15.01.2011 r. i 25.01.2011 r. (tj. dochodów zgromadzonych w okresie od dnia 01.01.2011-10.01.2011 oraz od 11.01.2011-20.01.2011), które to dochody Gmina odprowadziła dopiero w dniu 08.02.2011 r. na konto DUW, czym naruszyła postanowienia określone w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* (winno być do dnia 15 i 20 danego miesiąca).

W pozostałych przypadkach stan środków należny do odprowadzenia na dochody budżetu państwa Urząd Miejski (oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegomiu) ustalał zgodnie z zasadami wskazanymi w przepisach cytowanych w niniejszym wystąpieniu. Poza wyżej opisanymi przypadkami środki odprowadzono w wymaganych terminach oraz w terminach dodatkowych (Gmina w dniach: 05.04.; 31.05.; 05.10., natomiast OPS w dniu 31.03.).

Ponadto, w dochodach wykonanych roku bieżącego (2011 r.) ujęto kwotę 45,02 zł (2,38 zł – odsetki, 42,64 zł – fundusz alimentacyjny) dotyczącą dochodów zrealizowanych w 2010 r. OPS nie dokonał opisu na przelewie środków, w związku z tym ww. kwoty Urząd Miejski w Strzegomiu ujął w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu w dochodach zrealizowanych I kwartału roku 2011. Nieprawidłowość Urząd skorygował w miesiącu kwietniu 2011 r.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów w 2011 r.

Urząd Miejski w Strzegomiu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- Operacje na koncie: 130-750-75011-0690-00 RB-ADM.-URZ.WOJ. – WPL, Z RÓŻNYCH OPŁ., Obroty za okres 2011.01.01 do 2011.03.31;
 - Operacje na koncie: 240-006-00000-0000-00 ROZL.DOCH.BUDŻ.DOLN.-URZĄD.WOJ. – Udostępnianie danych, Obroty za okres 2011.01.01 do 2011.03.31;
 - Operacje na koncie: 130-852-85212-2350-04 RB - POMOC SPOŁ. - ZAL. ALIM. OD KOM.-DOCH. U W, Obroty za okres 2011.01.01 do 2011.03.31;
 - Operacje na koncie: 240-005-00000-0000-00 ROZL.DOCH.BUDŻ.-DOLN.-URZĄD.WOJ. – ZAL. ALIMENT., Obroty za okres 2011.01.01 do 2011.03.31;
 - Operacje na koncie: 240-005-00000-0000-02 ROZL.DOCH.BUDŻ.-DOLN.-URZĄD.WOJ. – ZWR.FUND. ALIMENT., Obroty za okres 2011.01.01 do 2011.03.31;
 - Operacje na koncie: 240-005-00000-0000-03 ROZL.DOCH.BUDŻ.-DOLN.-URZĄD.WOJ. – ZWR.FUND. ALIM.- ODS., Obroty za okres 2011.01.01 do 2011.03.31;
- [Dowód akta kontroli: str. 81 - 124]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzegomiu przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

- Operacje na koncie: 221-20-852-85212-0920-01 Należności z tytułu należności budżetowych FA (odsetki), za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 221-10-852-85212-0970 Należności z tytułu dochodów budżetowych, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 221-20-852-85212-0970-01 Należności z tytułu dochodów budżetowych, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,

- Operacje na koncie: 221-20-852-85212-0980-01 Rozrachunki z dostawcami – FA BP, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 221-10-852-85212-0980-01 Rozrachunki z dostawcami – FA budżet gminy, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 221-11-852-85212-0980-01 Rozrachunki z dostawcami – FA inne gminy, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 222-10-852-85212-0980 Rozliczenie dochodów budżetowych - FA, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 222-10-852-85212-0970 Rozliczenie dochodów budżetowych, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 225-20-852-85212-0920 Należności dla budżetu państwa z tyt. FA – odsetki, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 225-20-852-85212-0970 Należności budżetu państwa – zaliczki od komorników, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 225-20-852-85212-0980 Należności budżetu państwa z tyt. FA, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,
- Operacje na koncie: 225-11-852-85212-0980 Należności dla budżetów innych gmin z tyt. FA, za okres od m-ca styczeń do m-ca marzec,

[Dowód akta kontroli: str. 125 - 192]

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. Prawdliwość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ w 2011 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 2011 r. oraz IV kwartału 2011 r. sporządzone przez Gminę Strzegom.

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 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), który brzmi: *„Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.*

Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. sporządzone w dniu 11.04.2011 r. przekazano w tym samym dniu do DUW - 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 10.04.11 r. przypadał w niedzielę – 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 2011 r. sporządzone w dniu 11.07.2011 r., w tym samym dniu przekazano do DUW. W związku z tym, że dzień złożenia sprawozdania przypadał w niedzielę (10.07.11 r.), sprawozdanie wpłynęło do DUW w pierwszym dniu roboczym tj. w dniu 11.07.11 r.

Sprawozdanie Rb-27-ZZ za III kwartał 2011 r. sporządzone w dniu 06.10.2011 r. dostarczono do DUW terminowo tj. w dniu 10.10.2011 r.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. sporządzone w dniu 07.02.2012 r. do DUW wpłynęło z dotrzymaniem wymaganego terminu, w dniu 10.02.2012 r.

Pozytywnie oceniono prawidłowość, rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ i terminowość przekazywania sprawozdań do DUW w 2011 roku oraz zgodność z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

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

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa (z uwzględnieniem terminowego rozliczania 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).

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziędział
DYREKTOR BIURO
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)