



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dn. 27 sierpnia 2012 r.

FB-KF.431.19.2012

W P O C Y N I E N I U	
Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	
WYDZIAŁ NADZORU I KONTROLI	
27-08-2012	
liczba załączników	(1)
podpis	

Pani
Iwona Agnieszka Łebek
Wójt Gminy Długołęka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 marca do 30 marca 2012 r. (z wyłączeniem dnia 23.03.2012 r.) na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 1, 2, 5 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 we Wrocławiu, Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy Długołęka** (Długołęka ul. Robotnicza 12, 55-095 Mirków).

Temat kontroli:

1. Prawdliwość dokonywania wydatków budżetu państwa w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej.
2. Prawdliwość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: **rok 2011.**

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

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Długołęka:

Pani Iwona Agnieszka Łebek - Wójt Gminy Długołęka, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 grudnia 2010 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Pani Teresa Klimek - Kierownik Ośrodka.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

Urząd Gminy Długoleka:

Pani Mieczysława Dziubdzińska - Skarbnik Gminy Długoleka, powołana Uchwałą Nr XIX/195/99 Rady Gminy Długoleka z dnia 30 grudnia 1999 r.

Katarzyna Libera – Główny Księgowy

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Pani Lila Piłśniak - Główny Księgowy.

Działalność Urzędu Gminy Długoleka, w zakresie objętym kontrolą, oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Prawdliwość i celowość wykorzystania dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego – ocena pozytywna;
2. Prawdliwość wydatkowania środków udzielonych dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym:
 - a. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena pozytywna,
 - b. prawidłowość i terminowość rozliczeń w okresie przejściowym dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego – ocena pozytywna;
3. Prawdliwość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-50, w tym:
 - a. zgodność z zapisami księgowymi – ocena pozytywna,
 - b. terminowość przekazywania sprawozdań – ocena pozytywna;
4. Prawdliwość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalania i odprowadzania dochodów do budżetu państwa – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - ocena pozytywna z nieprawidłowościami;
5. Prawdliwość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym:
 - a. zgodność z zapisami księgowymi - ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - b. terminowość przekazywania sprawozdań – ocena pozytywna.

Ad. 1

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.III.3050-72/10 z dnia 21 października 2010 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok.

Budżet Gminy na 2011 r. uchwalono Uchwałą Nr III/29/11 Rady Gminy Długołęka z dnia 2 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Długołęka na rok 2011. Dotacje i inne dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2011 rok oraz wydatki określa Załącznik nr 4 do w/w uchwały.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.BP.3111-11/11 z dnia 24 lutego 2011 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2011 r. z dnia 09 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 ze zm.).

Zmiany w planie finansowym na 2011 rok zawarto w zestawieniu sporządzonym na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych tj. decyzji Wojewody Dolnośląskiego oraz Zarządzeń Wójta i włączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 15-16]

Na podstawie otrzymanych informacji i decyzji Wojewody Dolnośląskiego zwiększających lub zmniejszających plan dotacji w 2011 roku dokonywano zmian w budżecie Gminy Długołęka, w zakresie zadań z zakresu administracji rządowej zachowując formę Zarządzeń Wójta, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami).

Zmiany planu dochodów i wydatków, dokonywane były w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w 2011 roku, obrazuje zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnych sprawozdań o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 roku:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	%
<u>Dział 010 –</u>	<u>Rolnictwo i łowiectwo</u>	398 714,00	398 711,50	100,00
Rozdział 01095	Pozostała działalność	398 714,00	398 711,50	100,00
<u>Dział 750</u>	<u>Administracja Publiczna</u>	101 010,00	101 010,00	100,00
Rozdział 75011	Urzędy Wojewódzkie	101 010,00	101 010,00	100,00
<u>Dział 752</u>	<u>Obrona narodowa</u>	400,00	400,00	100,00
Rozdział 75212	Pozostałe wydatki obronne	400,00	400,00	100,00
<u>Dział 754</u>	<u>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</u>	1 000,00	1 000,00	100,00
Rozdział 75414	Obrona cywilna	1 000,00	1 000,00	100,00
<u>Dział 851</u>	<u>Ochrona zdrowia</u>	7 340,00	7 340,00	100,00
Rozdział 85195	Pozostała działalność			
<u>Dział 852</u>	<u>Pomoc społeczna</u>	3 653 085,00	3 499 881,11	95,81
Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego	3 614 000,00	3 461 895,76	95,79
Rozdział 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	11 100,00	10 700,70	96,40
Rozdział 85219	Ośrodki pomocy społecznej	18 585,00	18 584,65	100,00
Rozdział 85295	Pozostała działalność	9 400,00	8 700,00	92,55
Razem:		4 161 549,00	4 008 342,61	96,32

Wykorzystanie dotacji w łącznej kwocie **4 008 342,61 zł**, w stosunku do planu na 2011 rok ustalonego w wysokości **4 161 549,00 zł**, stanowi **96,32 %**., w tym jedynie w dziale 852 - Pomoc społeczna wynosi w:

- Rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego 95,79 %,
- Rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – 96,40 %,
- Rozdziale 85295 - Pozostała działalność - 92,55 %,

w pozostałych przypadkach wyniosło 100 %.

Pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego.

Ad 2

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2011 roku, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi, zbadano w oparciu o dokumentację Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Długołęce w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 3110 – Świadczenia społeczne.

W 2011 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wykonanie wydatków wyniosło **3 461 895,76 zł**, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne wydatkowano **3 316 476.40 zł**.

W § 3110 kontrolą objęto wydatkowanie środków dotyczące wypłaty świadczeń społecznych w drugim kwartale **2011 r.** na kwotę **943.255,90 zł**.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe tj. listy wypłat świadczeń społecznych, wyciągi bankowe, ewidencję księgową za II kwartał 2011 roku na podstawie, których sporządzono zestawienia tabelaryczne.

[Dowód: akta kontroli str. 17-32]

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (listy wypłat zasiłków, wyciągi z rachunków bankowych) wynika, iż wyżej wymieniona kwota udzielonej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja księgową w zakresie środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była prawidłowo.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Jest to zgodne z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze 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 zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) zawierały: 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.

Przedłożone do kontroli przez GOPS w Długołęce, dowody księgowe zawierały dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. Powyższe wskazania i stwierdzenia były opatrzone podpisem osoby odpowiedzialnej za te ustalenia. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W 2011 r. Urząd Gminy w Długołęce otrzymał z budżetu państwa środki dotacji przeznaczone na realizację wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej w łącznej kwocie **4 161 549,00 zł**. Na powyższe zadania Gmina wydatkowała łącznie **4 008 342,61 zł**. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **153 203,89 zł** zwrócono na konto DUW w następującej szczegółowości:

- w rozdziale 85212 – Świadczenia- rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego – kwota **151 665,85 zł**, przelew z dnia 30.12.2011 r. (WB nr 250 z 30.12.2011 r.) oraz kwota **438,41 zł** przelew z dnia 17.01.2012 r. (WB nr 11 z 17.01.2012 r.)
- w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - **399,30 zł**, przelew z dnia 30.12.2011 r. (WB nr 250 z 30.12.2011 r.)

- w rozdziale 85219 - Ośrodki pomocy społecznej – **0,35 zł**, przelew z dnia 31.01.2012 r. (WB nr 20 z 31.01.2012 r.)
- w rozdziale 85295 - Pozostała działalność - **700,00 zł**, przelew z dnia 30.12.2011 r. (WB nr 250 z 30.12.2011 r.)

Opis na powyższym przelewie wskazywał podziałki klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z obowiązującym od dnia 01.01.2011 r. § 12 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 245, poz.1637 ze zmianami), polecenia przelewów powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz w przypadku wydatków niewygasających numer zadania określony w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, lub odpowiedni symbol dla oznaczenia przekazywanych środków.

W związku z niewykorzystaniem dotacji w rozdziale 85212 – Świadczenia- rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego, w łącznej wysokości 152 104,24 zł, GOPS w Długołęce skierował pismo do Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu (pismo znak OPS.0421.24.2012 z dnia 19.03.2012 r.), w którym poinformowano, iż:

„(...) Podawane przez GOPS w Długołęce przewidywane wykonanie budżetu na wypłatę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego na rok 2011, trudno było wiarygodnie oszacować gdyż w okresie do 15 listopada 2011 roku, tj. do okresu, w którym możliwe jest dokonywanie zmian w planie finansowym, GOPS w Długołęce posiada znaczną część nierozpatrzonej i nie wprowadzonej do systemu wniosków o wypłatę przedmiotowych świadczeń. (...)”

„(...) przyczyną przeszacowania budżetu w omawianym rozdziale jest zmniejszenie liczby świadczeniobiorców, którym zostały wdane wnioski w przedmiotowych sprawach, w stosunku do liczby wniosków ostatecznie złożonych, zmniejszenie liczby świadczeniobiorców, z powodu utraty prawa do zasiłku, nieliczne zgony świadczeniobiorców, utrata ważności orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub o niepełnosprawności (brak kontynuacji), m. in. podjęciem pracy skutkującej przekroczeniem kryterium dochodowego, uprawniającego do pobierania świadczeń, licznymi wyjazdami do pracy poza granicę kraju. (...)”

Kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego dokonała zwrotów dotacji zgodnie z terminem określonym w art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym mowa, iż dotacje udzielone

z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

[Dowód: akta kontroli str. 33-66]

Wykonanie wydatków w łącznej kwocie **4 008 342,61 zł**, w stosunku do planu po zmianach ustalonego na 2011 rok w wysokości **4 161 549,00 zł**, stanowi **96,32%**. Jak wynika z powyższego, w omawianym okresie jednostka zaplanowała wydatki w prawidłowych kwotach, niezbędnych do sfinansowania realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych **pozytywnie oceniono** prawidłowość wydatkowania środków dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi. Urząd wydatkował środki dotacji wyłącznie na realizację zadań związanych z jej przeznaczeniem.

Ad 3

Kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przeprowadzono w oparciu o kwartalne i roczne sprawozdania za 2011 rok, badając zgodność danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach są zgodne z wielkościami liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

W toku kontroli stwierdzono, iż kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach w 2011 roku były sporządzane zgodnie z § 12 załącznika nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdania Rb-50:

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2010 r:

Sprawozdanie	Za okres	Data wpływu do DUW	Termin wg rozporządzenia
Rb-50	I kwartał 2011	14.04.2010	14.04.2010
	II kwartał 2011	14.07.2010	14.07.2010
	III kwartał 2011	14.10.2010	14.10.2010
	IV kwartał 2011	15.02.2011	15.02.2011

Zbiorcze sprawozdania były przekazywane z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 67-258]

Ad 4

W 2011 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości 84 769,97 zł, w tym:

- w dziale 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych – 1 114,45 zł⁴
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w łącznej kwocie 83 655,52 zł, w tym:
 - w § 0920 - Pozostałe odsetki – 9 047,84 zł
 - w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów – 9 912,96 zł
 - w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - 64 536,32 zł
 - w § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu kosztów upomnień - 158,40 zł.

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

I. Dochody z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych (§ 0690).

W 2011 r. Urząd Gminy Długołęka zgromadził dochody z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w łącznej wysokości 1 114,45 zł.

Kwota 806,00 zł - wpłaty za okres od 01.01.2011 r. do 29.09.2011 r. oraz kwota 620,00 zł - wpłaty dokonane w 2010 r., zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane w rozdziale 75618 (wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw), w § 0410 (wpływy z opłaty skarbowej) i zaewidencjonowane na kontach: 221/20 – należności z tyt. dochodów budżetowych opł. Skarbowa, 130/01/02 – Dochody- opłaty.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 39 ust.1 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zgodnie z którym: „dochody publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności, paragrafów określających rodzaj dochodów (...)”.

Zgodnie z § 1 pkt. 1,2,3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów

oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207), opłaty pobrane za udostępnienie danych powinny być zaklasyfikowane w rozdziale 75011 (Urzędy wojewódzkie) § 0690 (wpływy z różnych opłat).

W związku z powyższym, Urząd nie odprowadził dochodów należnych budżetowi państwa (w łącznej wysokości 1 354,70 zł), naruszając obowiązujące, w tym zakresie unormowania.

Zgodnie z art. 44h pkt. 11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zmianami), opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zmianami) źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

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

We wrześniu 2011 r. UG zweryfikował wcześniejsze działania tj. dnia 29.09.2011 r. dokonał prawidłowej klasyfikacji, korekty ewidencji księgowej oraz przekazał na konto DUW kwoty:

- 765,70 zł stanowiącą 95% kwoty 806,00 zł (dochodów uzyskanych w okresie od 01.01.2011 r. do 29.09.2011 r., z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych),
- 589,00 zł stanowiącą 95% kwoty 620,00 zł (dochodów uzyskanych w 2010 r. z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych).

Jednakże należne od kwoty 589,00 zł ustawowe odsetki w wysokości 72,00 zł nie zostały przekazane na konto DUW.

Zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) dochody, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 przytoczonym poniżej, powinny być przekazywane z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których w ust. 1 i 2.

W okresie od 30.09.2011 r. do 31.12.2011 r. jednostka osiągnęła dochody z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej kwocie 308,45 zł, z tego:

- 95% w kwocie 294,50 zł przekazano do DUW,
- 5% w kwocie 13,95 zł stanowiły dochód jst.

W tabeli zaprezentowano powyższe dochody z podziałem na poszczególne okresy rozliczeniowe oraz daty ich przekazania na konto DUW.

/zł/

okres	wpłaty za udostępnianie danych	95% dochód budżetu państwa	5% dochód jst	data przekazania do DUW	kwota przekazana do DUW
30.09-10.10.2011	93,00	88,35	4,65	12.10.2011	88,35
11.10-20.10.2011	31,00	29,45	1,55	25.10.2011	29,45
21.10-10.11.2011	31,00	29,45	1,55	09.11.2011	29,45
11.11-20.11.2011	0,00	0,00	0,00	-	0,00
21.11-10.12.2011	31,00	29,45	1,55	06.12.2011	29,45
	62,00	58,90	3,10	19.12.2011	58,90
11.12-20.12.2011	0,00	0,00	0,00	-	0,00
21.12-31.12.2011	31,00	29,45	1,55	27.12.2011	29,45
	31,00	29,45	1,55	16.01.2012	29,45
OGÓLEM:	310,00	294,50	13,95	28.04.2011	294,50

Dochody uzyskane w okresie 21.11-10.12.2011 r. w łącznej wysokości 58,90 zł zostały przekazane po terminie (4 dni opóźnienia) wynikającym z obowiązujących uregulowań ustawowych.

Ponadto kwota 29,45 zł stanowiąca 95 % wpłaty z dnia 29.12.2012 r. za udostępnianie danych osobowych została odprowadzona do DUW w dniu 16.01.2012 r.

Zgodnie z art. 255 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

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

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w w/w terminach powinny zostać przekazane w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 259-288]

II. Dochody uzyskane ze zwrotów wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego.

Niniejszą kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Długołęce, który realizuje zadania w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania zaliczek alimentacyjnych oraz funduszy alimentacyjnych.

W okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. GOPS w Długołęce osiągnął dochód z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie 9 912,96 zł, z tego:

- 50% w kwocie 4 956,55 zł przekazano do DUW,
- 50% w kwocie 4 956,41 zł stanowiły dochód jst.

Jednostka dokonywała podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732).

W okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. GOPS w Długołęce osiągnął dochód z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 67 233,46 zł, z tego:

- 60% w kwocie 43 650,94 zł oraz odsetki w kwocie 9 047,84 zł, przekazano do DUW,
- 20% w kwocie 14 534,68 zł stanowiły dochód jst.

Na podstawie art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 7.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zmianami), jednostka potrąciła 40 % ze zrealizowanych dochodów, w § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Jednostka dokonała należnych potrąceń zgodnie ze wskazanym powyżej 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.”

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

GOPS naliczał odsetki zgodnie z art. 27 ust. 1, 1a, 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym podano: „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, winny być naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”. Uzyskane odsetki od zwróconych należności stanowią dochód budżetu państwa.

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

Urząd Gniny Długołęka przekazywał dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu wpłaty od dłużników alimentacyjnych (zaliczki alimentacyjne) oraz z tytułu zwróconych przez dłużników alimentacyjnych, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w prawidłowych wysokościach, ale niezgodnie z przytoczonymi wyżej terminami wskazanymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

UG prawidłowo odprowadził dochody w 11 przypadkach na 25 terminów, w których miał obowiązek ich przekazania.

Ponadto kwota dochodów za okres od 10.08.2011 r. do 20.08.2011 r. w łącznej wysokości 2 033,82 zł, w tym:

- 297,94 zł - 50% z tytułu wpłaty od dłużników alimentacyjnych;
- 1 509,93 zł - 60% z tytułu zwróconych przez dłużników alimentacyjnych, wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego;
- 225,95 zł - kwota odsetek od zwróconych przez dłużników alimentacyjnych, wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego,

zostały odprowadzone do DUW w dniu 12.01.2012 r.

Pobrane w okresie od 21.12.2011 r. do 31.12.2011 r. dochody odprowadził w prawidłowym terminie tj. 04.01.2012 r.

Pozostałą kwotę zrealizowanych w 2011 roku dochodów i nie przekazanych w wymaganych terminach, należnych budżetowi państwa, Urząd odprowadził do dnia 31 grudnia 2011 r.

W stwierdzonych przypadkach nieterminowego przekazywania dochodów, Urząd Gminy nie naliczył i nie odprowadził odsetek, należnych budżetowi państwa, na post. art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Zestawienie kwot dochodów przekazanych przez GOPS do UG i terminy ich odprowadzania do DUW zaprezentowano w tabeli załączonej do akt kontroli.

W związku z nieodprowadzaniem dochodów w obowiązujących terminach Pani Katarzyna Libera - Główny Księgowy Urzędu złożyła pisemne wyjaśnienie zacytowane poniżej:

„(...) W 2011 r. roku opóźnienie w odprowadzaniu dochodów związanych z realizacją dochodów z zakresu zadań zleconych wynikały z wdrażania nowych programów komputerowych (programu księgowego, programu do Elektronicznego Obiegu Dokumentów) oraz Systemu Zarządzania Jakością ISO, co wiązało się z częstym uczestnictwem pracowników w szkoleniach na wskazane tematy.

Dodatkowym powodem opóźnień był fakt, że wyciągi bankowe dostarczane były do Wydziału Finansów kilka dni po dacie realizowanych operacji, więc informacje o kwotach wpływów z tytułu Funduszu Alimentacyjnego i Zaliczki Alimentacyjnej uzyskiwane były z opóźnieniem.

Nadmieniam, że pracownicy odpowiedzialni za odprowadzanie dochodów zostali pouczeni o obowiązujących terminach odprowadzania dochodów z zadań z zakresu administracji rządowej.

Uzyskano także internetowy podgląd do rachunku bankowego, by pracownicy mogli pobierać na bieżąco informacje o kwotach wpłat i terminowo sporządzać informacje o kwotach dochodów przeznaczonych do odprowadzenia.

Do wyjaśnienia zostało dołączone pouczenie pracowników z dnia 16 stycznia 2012 r.

Nieprawidłowości w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów budżetu państwa wskazują na brak zapewnienia standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15 poz. 84). Jednostka naruszyła następujące postanowienia Komunikatu:

- rozdział II, część C, pkt. 11, w którym mowa, iż należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,

- rozdział II, część C, pkt. 12, zgodnie z którym należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych,
- rozdział II, część C, pkt. 14 który stanowi, iż powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
 - rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
 - podział kluczowych obowiązków,
 - weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W myśl art. 68 ust. 1 kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

III. Dochody uzyskane z tytułu kosztów upomnień.

W 2011 roku GOPS uzyskał dochody w dziale: 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0690 –Wpływy z różnych opłat, z tytułu kosztów upomnień w wysokości 158,40 zł.

Mając na uwadze ustalenia zawarte w projekcie wystąpienia, przedmiotowe koszty upomnień należy zakwalifikować do kategorii niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, w rozumieniu art. 60 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 57, poz. 1240 ze zmianami).

Stosownie do przepisu art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 Nr 229, poz. 1954 z późn. zm) koszty upomnienia obciążają zobowiązanego oraz z zastrzeżeniem § 3 tej ustawy, są pobierane

na rzecz wierzyciela. Koszty te podlegają ściągnięciu w trybie określonym dla kosztów egzekucyjnych.

Uzyskane dochody z tytułu kosztów upomnienia są dochodami w rozumieniu art. 255 ust. 1-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) - opinia prawna z dnia 22.11.2011 r., opinia prawna uzupełniająca z dnia 22.12.2011 r. DUW, odpowiedź Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Pani Elżbiety Suchockiej – Rogulskiej z kwietnia 2010 r., na zapytanie nr 6605 posała Kazimierza Gwiazdowskiego z marca 2010 r. (kserokopie w załączeniu).

W myśl art. 255 ust. 1-3 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 przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz.539 ze zmianami) źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Zgodnie z powyższym przepisem, 95% wpływów uzyskiwanych z tytułu kosztów upomnienia powinno być przekazane na konto DUW.

W związku z powyższym, dochody uzyskane z tytułu kosztów upomnienia powinny być prezentowane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, zgodnie z załącznikiem nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. r 20 poz. 103).

Powyższe dochody zostały prawidłowo zaklasyfikowane w dziale: 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0690 –Wpływy z różnych opłat w kwocie 140,80 zł. Natomiast pozostałą kwotę w wysokości 17,60 zł zaklasyfikowano nieprawidłowo w § 236 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Urząd Gminy nie przekazał dochodów należnych budżetowi państwa uzyskanych, z tytułu kosztów upomnień, na konto DUW.

Nieprawidłowości w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów budżetu państwa, wskazują na naruszenie art. 254 ust. 1 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami): „ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostek samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów”.

W wynik analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w przedłożonych do kontroli przez GOPS księgach rachunkowych, dotyczące realizacji powyższych dochodów, wprowadzone zostały na ostatni dzień miesiąca. W pozostałej części zawierały wymienione poniżej wskazania art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przedłożone do kontroli przez UG Długoleka księgi rachunkowe zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami): datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

UG ujął w ewidencji księgowej kwoty:

- 153,00 zł z dnia 11.02.2011 r. i 68,00 zł z dnia 15.02.2011 r.
- 15,35 zł z dnia 11.02.2011 r. i 1,11 zł z dnia 15.02.2011 r.
- 380 zł z dnia 12.09.2011 r.; 380 zł z dnia 21.12.2011 r. oraz 2 710,00 zł z dnia 12.08.2012 r.,

dotyczące zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych jako wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (852.85212.098), a nie jak należało jako wpływy z różnych opłat (852.85212.097).

Zgodnie z obowiązującym od dnia 01.01.2011 r. § 12 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 245, poz.1637 ze zmianami), polecenia przelewów powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz w przypadku wydatków niewygasających numer zadania określony w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, lub odpowiedni symbol dla oznaczenia przekazywanych środków.

[Dowód: akta kontroli str. 289- 370]

W związku z powyższymi ustaleniami realizację dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

Ad 5.

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

Dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej sporządzonych przez Urząd Gminy były niezgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez GOPS.

Zgodnie z § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), „jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego”. Z cytowanego przepisu wynika, iż Gmina powinna w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 6 – „dochody wykonane ogółem” w wierszu dotyczącym działu 852 – pomoc społeczna, którego realizacja została powierzona GOPS w Długołęce, wykazywać dane wynikające z jednostkowego sprawozdania Ośrodka.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2011 r., sporządzonym przez GOPS, kwoty wykazane w kolumnie „Dochody przekazane” były niezgodne z ewidencją księgową. Jednostka nie uwzględniła korekt dotyczących wpłat z dnia 22.09.2011 r. i 31.10.2011 r.

W dziale 852, rozdziale 85212,

- § 0980 wykazano 43 810,88 zł, winno być 40 048,53 zł;
- § 0920 wykazano 9 060,91 zł, winno być 9 047,84 zł.

GOPS wykazywał w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jst” dochody, które stanowiły 20% dochodów przekazanych przez inne gminy dla Gminy Długołęka, jako gminy dłużnika, co jest niezgodne z ww. instrukcją.

Dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2011 r. sporządzonych przez UG w kolumnach „Dochody wykonane ogółem”, „Dochody przekazane”, „Dochody potrącone na rzecz jst” oraz „Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty” były niezgodne

z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującym. Ponadto, w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jst” nie wykazywał kwot z funduszu alimentacyjnego w wysokości 20% stanowiących dochód własny gminy dłużnika w przypadkach, w których jest to gmina inna niż Długoleka, natomiast ujmował kwoty, które stanowiły 20% dochodów przekazanych przez inne gminy dla Gminy Długoleka, jako gminy dłużnika.

Dochody uzyskane w III i IV kwartale w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu kosztów upomnień, nie zostały wykazane w sprawozdaniach.

W piśmie znak FP.3222.1.3.2012 z dnia 08.02.2012 r. UG wyjaśnił, iż powodem powyższego było przekazanie środków na niewłaściwe konto DUW, co pozostało bez wpływu na ustalenia kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 371- 484]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami, terminowość przekazywania - pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

- odprowadzenie należnych budżetowi państwa (w związku z nieprzekazaniem w 2010 r. dochodów uzyskanych z tytułu udostępniania danych osobowych) ustawowych odsetek w wysokości 72,00 zł na konto DUW,
 - odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa wraz z ustawowymi odsetkami na konto DUW, w związku z nieprzekazaniem w 2011 r. dochodów uzyskanych z tytułu kosztów upomnienia
- w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia,
- naliczenie i przekazanie ustawowych odsetek na konto DUW, w przypadkach nieterminowo przekazanych dochodów należnych budżetowi państwa, uzyskanych w 2011 r., z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej - w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia,
 - ustalanie i przekazywanie dochodów budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,

- przestrzeganie standardów kontroli zarządczej,
 - prowadzenie kontroli finansowej zarówno w Urzędzie Gminy jak i w jednostce organizacyjnej GOPS
- na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marylena Dziędział
DYREKTOR WYDZIAŁU
..... Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdorska
Maria Świdorska

WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU

Róża Gruszecka
Róża Gruszecka
Z-ca DYREKTORA