



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.49.2012

Wrocław, dnia 05.02.2013 r.

Pan
Mirosław Obal
Burmistrz Pieszyc

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28 września 2012 r. do 08 października 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 Pieszycach** (ul. Kościuszki 2, 58-250 Pieszycy).

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 półrocze 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 60/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

w Urzędzie Miejskim w Pieszycach - Pan Mirosław Obal – Burmistrz Pieszyc, wybrany w wyborach w dniu 5 grudnia 2010 r. oraz
Pan Kazimierz Wrona - Skarbnik Gminy od dnia 01 marca 1992 r., natomiast

w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pieszycach - Pan Bogdan Klim - zatrudniony na stanowisku Kierownika Ośrodka od dnia 01 kwietnia 2009 r. oraz
Pani Elżbieta Misztal - Główny Księgowy OPS, zatrudniona od dnia 14 marca 2008 r.

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

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 nieprawidłowościami;
 - 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 z nieprawidłowościami;
 - terminowość przekazywania sprawozdań - ocena pozytywna.

W 2011 roku Urząd Miejski w Pieszycach 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,
 osiągnęte dochody klasyfikowane w rozdziale 85212 – wpływały na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach a następnie przekazywane były na konto Urzędu Miejskiego w Pieszycach.

Ad.1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa,

W przedłożonym do kontroli Rb-27ZZ – kwartalnym sprawozdaniu 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. Urząd Miejski w Pieszycach wykazał następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone na rzecz	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	465,00	465,00	23,25	441,75
852	85212	0920	0,00	308 301,06	9 702,27	0,00	9 702,27
852	85212	0970	10 000,00	911 708,60	26 765,41	13 382,68	13 382,73
852	85212	0980	19 000,00	1 704 416,27	72 544,51	22 534,53	50 009,98
Ogółem			29 000,00	2 924 890,93	109 477,19	35 940,46	73 536,73

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał wykazano dochody wykonane na ogólną kwotę 109.477,19 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 73.536,73 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych – w kwocie 441,75 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna,
- w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 73.094,98 zł.

W ww. Sprawozdaniu wykazano dochody potrącone na rzecz jst w łącznej wysokości 35.940,46 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 465,00 zł.

Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 23,25 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 441,75 zł (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowo-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
11.01.-20.01.	25.01.	31,00	29,45	1,55	29,45	25.01.11	0,00	
11.04.-20.04.	25.04.	62,00	58,90	3,10	58,90	26.04.11	0,00	
21.05.-10.06.	15.06.	62,00	58,90	3,10	58,90	13.06.11	0,00	
11.09.-20.09.	25.09.	186,00	176,70	9,30	176,70	21.09.11	0,00	
21.09.-10.10.	15.10.	93,00	88,35	4,65	88,35	13.10.11	0,00	
21.10.-10.11.	15.11.	31,00	29,45	1,55	29,45	10.11.11	0,00	
Razem		465,00	441,75	23,25	441,75	0,00	0,00	

Jak wynika z powyższego, prawidłowo ustalano wysokość dochodów należnych budżetowi państwa oraz kwot należnych do potrącenia na rzecz jst. Jednostka odprowadzała dochody z dotrzymaniem terminów wskazanych w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Zgodnie z art. 255 ust. 1 - „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”.

2/ w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 rok wykazano w dziale 852 – Pomoc społeczna, 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), wykonane dochody w łącznej wysokości 109.477,19 zł.

Na rzecz jst potrącono kwotę 35.917,21 zł.

Do DUW przekazano środki w wysokości 73.094,98 zł.

W wyniku badania ewidencji księgowej oraz dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych przez Urząd Miejski w Pieszcach oraz jednostkę organizacyjną Gminy tj. Ośrodek Pomocy Społecznej stwierdzono nieprawidłowości, które zaprezentowano (w tabeli) i opisano poniżej:

Data przekazania do DUW	Przekazane do DUW				Należne do potrącenia na rzecz jst				OGÓLEM (odsetki+FA+ZA)			Dochody FA z obcych gmin	RAZEM
	Odsetki	Fundusz Alimentacyjny - 60% do DUW	ZA-50% DUW	RAZEM odsetki + FA + ZA	ZA-50% UM	gmina Strzegom 40,20 %	dla innych gmin 20%	RAZEM dla jst	ZA (50% + 50%)	Fundusz Alimentacyjny (60% + 40%)	Razem kolumna (1+9+10)		
2010 r.	-250,37	-2 083,29		-2 333,66		-1 011,55	-352,87	-1 364,42	0,00	-3 447,71	-3 698,08	-467,96	-4 166,04
1-10.01	-72,00	-251,76		-323,76		24,80	-56,74	-31,94	0,00	-283,70	-355,70	-108,36	-464,06
1-10.01	72,00	251,76		323,76		-24,80	56,74	31,94	0,00	283,70	355,70	108,36	464,06
11.01				0,00				0,00				576,32	576,32
12.01	322,37	2 335,05	0,00	2 657,42	0,00	986,75	409,61	1 396,36	0,00	3 731,41	4 053,78		4 053,78
24.01				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	6,64	6,64
24.01	151,08	1 561,95	275,00	1 988,03	275,00	493,61	412,46	1 181,07	550,00	2 468,02	3 169,10		3 169,10
14.02				0,00	320,05			320,05	320,05	0,00	320,05	110,49	430,54
14.02	720,25	5 527,95	320,05	6 568,25		3 361,45	165,92	3 527,37	320,05	9 055,32	10 095,62		10 095,62
21.02			345,05	345,05	345,05			345,05	690,10	0,00	690,10	254,48	944,58
23.02	219,10	1 524,43		1 743,53		566,25	437,92	1 004,17	0,00	2 528,60	2 747,70		2 747,70
11.03			150,00	150,00	150,00	546,34		696,34	300,00	546,34	846,34	358,61	1 204,95
14.03	243,51	1 321,36		1 564,87			135,38	135,38	0,00	1 456,74	1 700,25		1 700,25
21.03				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	142,73	142,73
21.03	183,21			183,21		477,01		477,01	0,00	477,01	660,22		660,22
22.03		1 129,48		1 129,48			276,01	276,01	0,00	1 405,49	1 405,49		1 405,49
11.04				0,00	564,39			564,39	564,39	0,00	564,39		564,39
13.04	243,99	2 464,85	564,40	3 273,24		1 021,85	329,65	1 351,50	564,40	3 816,35	4 624,74		4 624,74
21.04				0,00	1 742,62			1 742,62	1 742,62	0,00	1 742,62	315,55	2 058,17
22.04	1 831,70	11 557,33	1 742,62	15 131,65		4 063,99	3 623,08	7 687,07	1 742,62	19 244,40	22 818,72		22 818,72
11.05				0,00	3 095,25			3 095,25	3 095,25	0,00	3 095,25	114,54	3 209,79
12.05	252,36	1 350,37	3 095,25	4 697,98		658,39	146,66	805,05	3 095,25	2 155,42	5 503,03		5 503,03
23.05				0,00	206,65			206,65	206,65	0,00	206,65	361,21	567,86
24.05	238,54	1 314,87	206,65	1 760,06		575,48	285,55	861,03	206,65	2 175,90	2 621,09		2 621,09
13.06				0,00	319,95			319,95	319,95	0,00	319,95	128,92	448,87
14.06	414,10	1 427,27	319,95	2 161,32		797,67	138,97	936,64	319,95	2 363,91	3 097,96		3 097,96
21.06				0,00	258,98			258,98	258,98	0,00	258,98	306,98	565,96
22.06	174,79	1 071,17	258,99	1 504,95		461,90	115,75	577,65	258,99	1 648,82	2 082,60		2 082,60
30.06				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	248,02	248,02
11.07				0,00	219,95			219,95	219,95	0,00	219,95	34,33	254,28
12.07	223,61	1 232,05	219,95	1 675,61		638,21	129,54	767,75	219,95	1 999,80	2 443,36		2 443,36
21.07				0,00	579,07			579,07	579,07	0,00	579,07	427,24	1 006,31
22.07	252,76	1 186,01	579,08	2 017,85		544,90	106,80	651,70	579,08	1 837,71	2 669,55		2 669,55
11.08				0,00	100,00			100,00	100,00	0,00	100,00	144,67	244,67
12.08	341,73	1 141,89	100,00	1 583,62		569,53	107,41	676,94	100,00	1 818,83	2 260,56		2 260,56
22.08				0,00	478,86			478,86	478,86	0,00	478,86	261,09	739,95
23.08	61,53	353,21	478,86	893,60		114,96	106,62	221,58	478,86	574,79	1 115,18		1 115,18
12.09				0,00	115,93			115,93	115,93	0,00	115,93	306,89	422,82
13.09	573,07	2 296,55	115,94	2 985,56		1 043,90	168,86	1 212,76	115,94	3 509,31	4 198,32		4 198,32
21.09				0,00	3 324,15			3 324,15	3 324,15	0,00	3 324,15	132,15	3 456,30
26.09	102,88	441,40	3 324,16	3 868,44		198,66	95,60	294,26	3 324,16	735,66	4 162,70		4 162,70
11.10				0,00	200,00	236,08		436,08	200,00	236,08	436,08		436,08
12.10	296,88	847,38	200,00	1 344,26		309,17	188,30	497,47	200,00	1 344,85	1 841,73		1 841,73
21.10				0,00	269,95			269,95	269,95	0,00	269,95	94,11	364,06
21.10	488,58	1 145,90	269,95	1 904,43		507,74	240,14	747,88	269,95	1 893,78	2 652,31		2 652,31

Data przekazania do DUW	Przekazane do DUW				Należne do potrącenia na rzecz jst				OGÓLEM (odsetki+FA+ZA)			Docho- dy FA z obcych gmin	RAZEM
	Odsetki	Fundusz Alimenta- cyjny - 60% do DUW	ZA-50% DUW	RAZEM odsetki + FA + ZA	ZA-50% UM	gmina Strzegom 40,20 %	dla innych gmin 20%	RAZEM dla jst	ZA (50% + 50%)	Fundusz Alimenta- cyjny (60% + 40%)	Razem kolumna (1+9+10)		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
14.11				0,00	341,68			341,68	341,68	0,00	341,68	83,73	425,41
16.11	822,63	2 033,82	341,68	3 198,13		855,16	110,25	965,41	341,68	2 999,23	4 163,54		4 163,54
21.11				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	224,94	224,94
24.11	390,89	642,11		1 033,00		214,04	214,04	428,08	0,00	1 070,19	1 461,08		1 461,08
12.12				0,00	344,95			344,95	344,95	0,00	344,95	890,72	1 235,67
13.12	584,78	2 111,40	344,95	3 041,13		865,06	212,18	1 077,24	344,95	3 188,64	4 118,37		4 118,37
21.12				0,00	130,20			130,20	130,20	0,00	130,20	185,13	315,33
22.12	567,93	3 992,18	130,20	4 690,31		2 426,43	211,89	2 638,32	130,20	6 630,50	7 328,63		7 328,63
21.12.- 31.12.11r	334,42	882,34	125,00	1 341,76	125,00	516,84	56,28	698,12	250,00	1 455,46	2 039,88	353,43	2 393,31
RAZEM winno być w Rb-27ZZ	9 786,32	48 809,03	13 507,73	72 103,08	13 507,68	22 039,82	8 072,00	43 619,50	27 015,41	78 920,85	115 722,58	5 594,96	121 317,54
wykazane w Rb- 27ZZ	9 702,27	50 009,98	13 382,73	73 094,98	13 382,68	22 534,53	8 368,59	44 285,80	26 765,41	80 913,10	117 380,78	5 709,49	123 090,27
różnica	84,05	-1 200,95	125,00	-991,90	125,00	-494,71	-296,59	-666,30	250,00	-1 992,25	-1 658,20	-114,53	-1 772,73

W oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowo oraz ewidencję księgową stwierdzono, iż Urząd Miejski w sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. Sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie działu 852 - wykazał kwoty dochodów wykonanych, przekazanych oraz potrąconych na rzecz jst w nieprawidłowych wysokościach:

✓ w dochodach wykonanych:

Dział	Rozdział	§	Wykazano w Rb-27ZZ	Winno być według ewidencji księgowej OPS i UM	Różnica (4-5)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
852	85212	0920	9 702,27	9 786,32	84,05	dochody 2010 r. - zrealizowane w okresie: 21.12.-31.12.2010 r. w kwocie - 250,37 zł oraz w okresie 21.12.-31.12.2011 r. - 334,42 zł
852	85212	0970	26 765,41	27 015,41	250,00	dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.2011r. w kwocie 250,00 zł (100%)
852	85212	0980	72 544,51	78 920,85	6 376,34	różnice rozpisano poniżej*
		Ogółem	109 012,19	115 722,58	6 710,39	

*Na kwotę w wysokości 6.376,34 zł, tj. powstała różnicę między kwotą 72.544,51 zł wykazaną w Sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w dochodach wykonanych a kwotą 78.920,85 zł wynikającą z dowodów źródłowych, składają się:

- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.10r.- (60%) należne do odprowadzenia do DUW do dnia 8.01.11 r., zwiększają kwotę dochodów wykazanych w 2011 r. w Rb-27ZZ o 2 083,29zł;
- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.11r.- (60%) należne do odprowadzenia do DUW do dnia 8.01.12 r., nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. - 882,34 zł;

- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.10r.- (20,40 %) należne do potrącenia na rzecz Gminy Pieszycy w 2010 r. - zwiększają dochody wykazane w 2011 r. w Rb-27ZZ o kwotę 1 011,55 zł;
- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.11r.- (20,40 %) należne do potrącenia na rzecz Gminy Pieszycy w 2011 r., nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. - 516,84 zł;
- dochody zrealizowane w okresie 21.12.10 r.-20.12.11r.- (20 %) należne do potrącenia na rzecz Gminy Pieszycy - nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. - 8 368,59 zł;
- z ww. kwoty 8.368,59 zł - dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.10r.- (20 %) należne do przekazania do innych gmin w 2010 r. - nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. w kwocie - 352,87 zł;
- z ww. kwoty 8.368,59 zł - dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.11r.- (20 %) należne do przekazania do innych gmin w 2011 r. - nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. w kwocie - 56,28 zł.

✓ w dochodach potrąconych na rzecz jst:

Dział	Rozdział	§	Wykazano w Rb-27ZZ	Winno być według ewidencji księgowej OPS i UM	Różnica (4-5)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
852	85212	0920	0,00	0,00	0,00	
852	85212	0970	13 382,68	13 507,68	125,00	dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.2011r. w kwocie 125,00 zł (50%)
852	85212	0980	22 534,53	30 111,82	7 577,29	różnice rozpisano poniżej*
		Ogółem	35 917,21	43 619,50	7 702,29	

*Na kwotę w wysokości 7.577,29 zł, tj. powstałą różnicę między kwotą 22.534,53 zł wykazaną w Sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w dochodach potrąconych na rzecz jst a kwotą 30.111,82 zł wynikającą z dowodów źródłowych, składają się:

- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.10r.- (20,40 %) należne do potrącenia na rzecz Gminy Pieszycy w 2010 r. - zwiększają dochody wykazane w 2011 r. w Rb-27ZZ o kwotę 1 011,55 zł;
- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.11r.- (20,40 %) należne do potrącenia na rzecz Gminy Pieszycy w 2011 r., nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. - 516,84 zł;
- dochody zrealizowane w okresie 21.12.10 r.-20.12.11r.- (20 %) należne do potrącenia na rzecz Gminy Pieszycy - nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. - 8 368,59 zł;
- z ww. kwoty 8.368,59 zł - dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.10r.- (20 %) należne do przekazania do innych gmin w 2010 r. - nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. w kwocie - 352,87 zł;
- z ww. kwoty 8.368,59 zł - dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.11r.- (20 %) należne do przekazania do innych gmin w 2011 r. - nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. w kwocie - 56,28 zł.

✓ w dochodach przekazanych

Dział	Rozdział	§	Wykazano w Rb-27ZZ	Winno być według ewidencji księgowej OPS i UM	Różnica (4-5)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
852	85212	0920	9 702,27	9 786,32	84,05	dochody 2010 r. - zrealizowane w okresie: 21.12.-31.12.2010 r. w kwocie - 250,37 zł oraz w okresie 21.12.-31.12.2011 r. - 334,42 zł
852	85212	0970	13 382,73	13 507,73	125,00	dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.2011r. w kwocie 125,00 zł (50%)
852	85212	0980	50 009,98	48 809,03	1 200,95	różnice rozpisano poniżej*
		Ogółem	73 094,98	72 103,08	991,90	

*Na kwotę w wysokości 1.200,95 zł, tj. powstała różnicę między kwotą 50.009,98 zł wykazaną w Sprawozdaniu Rb-27ZZ w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w dochodach przekazanych a kwotą 48.809,03 zł wynikającą z dowodów źródłowych, składają się:

- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.10r.- (60%) należne do odprowadzenia do DUW do dnia 8.01.11 r., zwiększają kwotę dochodów wykazanych w 2011 r. w Rb-27ZZ o 2 083,29 zł;
- dochody zrealizowane w okresie 21.12.-31.12.11r.- (60%) należne do odprowadzenia do DUW do dnia 8.01.12 r., nie wykazane dochody w Rb-27ZZ za 2011 r. - 882,34 zł.

W Sprawozdaniach Rb-27ZZ (kwartalnych/rocznym) - Ośrodek Pomocy Społecznej ujmował dochody zrealizowane w okresie od dnia 21.12.2010 r. do 31.12.2010 r. (z tytułu: odsetek – w wysokości 250,37 zł, z funduszu alimentacyjnego – 2.083,29 zł) wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie od 01.01.2011 r. do 10.01.2011 r. (z tytułu: odsetek – w wysokości 72,00 zł, z funduszu alimentacyjnego – 251,76 zł). Powyższe środki w łącznej wysokości (z tytułu: odsetek – w wysokości 322,37 zł, z funduszu alimentacyjnego – 2.335,05 zł) OPS przekazał na konto bankowe Urzędu Miejskiego (w dniu 11.01.2011 r. – wyciąg bankowy nr 2011/006), co w konsekwencji wpłynęło na to, że również Urząd ww. dochody przekazał na konto DUW w nieprawidłowej wysokości w dniu 12.01.2011 r. – wyciąg bankowy nr 2011/007) tj. 4 dni po terminie określonym w art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód akta kontroli: str. 19 - 46]

Nieprawidłowo również OPS ustalał stan dochodów należnych do odprowadzenia na koniec 2011 roku. Dochody zrealizowane w okresie od dnia 21.12.2011r. do 31.12.2011r., (z tytułu: odsetek – 334,42 zł, z funduszu alimentacyjnego – 882,34 zł, zaliczki alimentacyjnej – 125,00zł) wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie od 01.01.2012 r. do 10.01.2012 r. Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał w łącznej wysokości na konto bankowe Urzędu Miejskiego w dniu 11.01.2012 r. (wyciąg bankowy nr 2012/004).

Powyższe środki w wysokości 1.598,15 zł Gmina przekazała na dochody budżetu państwa w dniu 12.01.2012 r. (wyciąg bankowy nr 2012/008).

[Dowód akta kontroli: str.47 - 76]

Odprowadzenie zrealizowanych ww. dochodów przez OPS do Gminy w dniach 11.01.2011 r. oraz 11.01.2012 r. tj. trzy dni po terminie, określonym w art. 255 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych - wpłynęło na niedotrzymanie terminu okresu przejściowego.

Przekazywanie pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań (...), niezgodnie z zasadami narusza postanowienia art. 255 ust. 1 i 2 cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia - ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 255 ust. 2 - „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 winny być 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”.

Jedynie dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.01.2011 r. do 20.12.2011 r. OPS oraz Urząd Gminy ustalały i przekazywały w prawidłowych wysokościach dotrzymując terminów odprowadzenia (odpowiednio OPS do Gminy i jak i Urząd Miejski do DUW).

W złożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu, Zastępca Skarbnika podała, iż „(...) dochody otrzymane z tytułu wykonywania zadań zleconych w Ośrodku Pomocy Społecznej w okresie od 21 do 31 grudnia 2010 r. i od 21 do 31 grudnia 2011 r. były przekazane na konto Urzędu odpowiednio 11.01.2011 r. i 11.01.2012 r. Opóźnienie 3 - dniowe wynikało z nieprawidłowego wniosku OPS w Pieszycach, który obejmował okres rozliczeniowy od 21.12. do 10.01. następnego roku. Pominięto obowiązek przekazywania dochodów na koniec roku budżetowego do 08 stycznia następnego roku. Zobowiązano Główną księgową OPS do przestrzegania terminów zwrotów zarówno dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa jak i gminy a w szczególności związanych z końcem roku”.

Również w nieprawidłowej wysokości przyjęto do Sprawozdania Rb-27ZZ za 2011 r. (w kolumnie 7) kwotę dochodów potrąconych na rzecz jst z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980). Wykazano kwotę dochodów przekazanych należnych Gminie Pieszycy, natomiast nie wykazano w Sprawozdaniu kwot przekazanych do innych gmin. Zgodnie ze wskazanym przepisem art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, 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.”

W sprawozdaniu Rb-27ZZ powinno się wykazywać należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego - w pełnej kwocie przypisanej do zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego (wykazuje je w sprawozdaniu gmina wierzyciela). W kolumnie 7 "Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego" powinny być wykazane dochody wykonane należne jst (łącznie gminie dłużnika i wierzyciela), tj. w wysokości 40% wyegzekwowanej kwoty. Również w części „B” sprawozdania Rb-27ZZ powinny być wykazane kwoty należne łącznie obu gminom.

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2011 roku w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków tj. kwotę 73.094,98 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.:

Data przekazania do DUW	Środki przekazane do DUW			
	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	Fundusz alimentacyjny - 60%	Zaliczka alimentacyjna -50%	RAZEM (odsetki + FA + ZA)
	1	2	3	4
Dochody 2010 r.	-250,37	-2 083,29		-2 333,66
1-10.01.	-72,00	-251,76		-323,76
1-10.01.	72,00	251,76		323,76
12.01.	322,37	2 335,05	0,00	2 657,42
24.01.	151,08	1 561,95	275,00	1 988,03
14.02.	720,25	5 527,95	320,05	6 568,25
23.02.	219,10	1 524,43		1 743,53
11.03.			150,00	150,00
14.03.	243,51	1 321,36		1 564,87
21.03.	183,21			183,21
22.03.		1 129,48		1 129,48
13.04.	243,99	2 464,85	564,40	3 273,24
22.04.	1 831,70	11 557,33	1 742,62	15 131,65
12.05.	252,36	1 350,37	3 095,25	4 697,98
24.05.	238,54	1 314,87	206,65	1 760,06
14.06.	414,10	1 427,27	319,95	2 161,32
22.06.	174,79	1 071,17	258,99	1 504,95
12.07.	223,61	1 232,05	219,95	1 675,61
22.07.	252,76	1 186,01	579,08	2 017,85
12.08.	341,73	1 141,89	100,00	1 583,62
23.08.	61,53	353,21	478,86	893,60
13.09.	573,07	2 296,55	115,94	2 985,56
26.09.	102,88	441,40	3 324,16	3 868,44
12.10.	296,88	847,38	200,00	1 344,26
21.10.	488,58	1 145,90	269,95	1 904,43
16.11.	822,63	2 033,82	341,68	3 198,13
24.11.	390,89	642,11		1 033,00
13.12.	584,78	2 111,40	344,95	3 041,13
22.12.	567,93	3 992,18	130,20	4 690,31
21.12.- 31.12.11r.	334,42	882,34	125,00	1 341,76
RAZEM winno być w Rb-27ZZ	9 786,32	48 809,03	13 507,73	72 103,08
wykazane w Rb-27ZZ	9 702,27	50 009,98	13 382,73	73 094,98

W trakcie roku budżetowego 2011 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa w terminach wskazanych w przepisie *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* cytowanego na poprzednich stronach wystąpienia (na 25 wymaganych terminów przekazano dochody w 24 terminach). Niedotrzymano terminu wskazanego w art. 255 ust. 2 ww. ustawy, dochody okresu przejściowego, należne budżetowi państwa dochody przekazano na konto DUW w dniu 12.01.2012 r. (łącznie z dochodami zrealizowanymi w okresie 01.01.-10.01.2012 r.).

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 16.359,29 zł, stanowiącą 22,25 % odprowadzonych ogółem w 2011 roku do DUW środków w wysokości 73.536,73 zł.

W Sprawozdaniu 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., sporządzonym przez Gminę Pieszycy wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	31,00	31,00	1,55	29,45
852	85212	0920	0,00	172 021,41	1 839,52	0,00	1 839,52
852	85212	0970	10 000,00	917 232,60	2 180,20	1 090,10	1 090,10
852	85212	0980	19 000,00	1 207 120,58	21 280,90	7 880,67	13 400,22
Ogółem			29 000,00	2 296 405,59	25 331,62	8 972,32	16 359,29

Realizację dochodów w I kwartale 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Pieszcach 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 31,00 zł (jedna wpłata).

Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 1,55 zł. Należne budżetowi środki w kwocie 29,45 zł przekazano w prawidłowej wysokości z dotrzymaniem terminu ich odprowadzenia na konto DUW.

W dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, realizację dochodów w poszczególnych paragrafach, przedstawiono poniżej:

- w § 0920 - Pozostałe odsetki

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z 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 przelewu	data przelewu	Różnica przekazane a należne (6-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
21.12.-31.12.10r.	08.01.11 r.	250,37	250,37	0,00		-250,37	dotyczy 2010 r.
01.01.-10.01.	15.01.	72,00	72,00	322,37	12.01.11	250,37	
11.01.-20.01.	25.01.	151,08	151,08	151,08	24.01.11	0,00	
21.01.-10.02.	15.02.	720,25	720,25	720,25	14.02.11	0,00	
11.02.-20.02.	25.02.	219,10	219,10	219,10	23.02.11	0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	243,51	243,51	243,51	14.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	183,21	183,21	183,21	22.03.11	0,00	
Razem		1 839,52	1 839,52	1 839,52	x	0,00	

W trakcie kontroli ustalono, iż na dochody budżetu państwa odprowadzono środki w kwocie 1.839,52 (dochody zgromadzone do dnia 20.03.2011 r.) w wysokości wyższej o kwotę 250,37zł. Ośrodek Pomocy Społecznej dokonując przelewu środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Pieszycach nie wskazał, że ww. kwota dotyczy dochodów zrealizowanych w 2010 r. (w okresie od 21.12.-31.12.2010 r.).

- w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów

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 przelewu	data przelewu	Różnica przekazane a należne (6-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
21.12.-31.12.10r.	08.01.11 r.	0,00	0,00	0,00		0,00	
01.01.-10.01.	15.01.	0,00	0,00	0,00		0,00	
11.01.-20.01.	25.01.	275,00	275,00	275,00	24.01.11	0,00	
21.01.-10.02.	15.02.	320,05	320,05	320,05	14.02.11	0,00	
11.02.-20.02.	25.02.	345,05	345,05	345,05	23.02.11	0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	150,00	150,00	150,00	14.03.11	0,00	
Razem		1 090,10	1 090,10	1 090,10	x	0,00	

W I kwartale 2011 r. z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych - zaliczek alimentacyjnych, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 1.090,10 zł – w wysokości zgodnej ze stanem środków zrealizowanych do dnia 20.03.2011 r. (tj. 50%).

- w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

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 przelewu	data przelewu	Różnica przekazane a należne (6-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
21.12.-31.12.10r.	08.01.11 r.	2 083,29	2 083,29	0,00		-2 083,29	dotyczy 2010 r.
01.01.-10.01.	15.01.	251,76	251,76	2 335,05	12.01.11	2 083,29	
11.01.-20.01.	25.01.	1 561,95	1 561,95	1 561,95	24.01.11	0,00	
21.01.-10.02.	15.02.	5 527,95	5 527,95	5 527,95	14.02.11	0,00	
11.02.-20.02.	25.02.	1 524,43	1 524,43	1 524,43	23.02.11	0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	1 321,36	1 321,36	1 321,36	14.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	1 129,48	1 129,48	1 129,48	22.03.11	0,00	
Razem		11 316,93	11 316,93	13 400,22	x	2 083,29	

W wyniku kontroli ustalono, iż na dochody budżetu państwa z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego odprowadzono środki w kwocie 13.400,22 zł (dochody zgromadzone do dnia 20.03.2010r.) w wysokości wyższej o kwotę 2.083,29 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej dokonując przelewu środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Pieszycach nie wskazał, że ww. kwota dotyczy dochodów zrealizowanych w 2010 r. (w okresie od 21.12.-31.12.2010 r.).

Wyżej opisane dochody (realizowane w §§ 0920, 0970, 0980) przekazywano na konto DUW terminowo. Stan środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa jednostka ustalała w prawidłowej wysokości.

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. 77 - 160]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach rozliczał uzyskane wpływy z funduszu alimentacyjnego, 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 Pieszycach przekazał na konto Urzędu Miejskiego dotrzymując ustawowych terminów.

Biorąc powyższe pod uwagę, realizację dochodów budżetu państwa w Urzędzie Miejskim w Pieszycach w 2011 r. oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

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

- Operacje na koncie: 130/750/75011/0690/00 DOCHODY/ADM.PUBL/UW/WPŁ Z RÓŻNYCH OPŁAT, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- DOCHODY - Zestawienie stanów kont – analityczne konta: 130/852/85212/0920/00 do 720/852/85212/2360/03 od początku roku do 11.12.30;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/0980/00 DOCHODY/POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZINNE/WPŁ.Z TYT.F.AL, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/0980/01 ROZ.Z BUDŻ/POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZINNE/WPŁ.Z TYT.F.AL./DUW, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/2360/02 PRZYCHODY/POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZ./DOCH.JST/F.AL, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/0920/00 DOCHODY/POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZINNE/POZ.ODSETKI, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/0920/01 ROZL.Z BUDŻ/POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZINNE/POZ.ODSETKI/DUW, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/0970/01 ROZL.Z BUDŻ./POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZINNE/WPŁ.Z RÓŻNYCH DOCH/DUW, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 130/852/85212/2360/01 PRZYCH. Z DOCH//POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZ/DOCH.JST/ZAL, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31;
- Operacje na koncie: 720/852/85212/2360/03 PRZYCHODY/POMOC SPOŁ./ŚWIAD. RODZ/DOCH.JST/Z OBC.GM, Obroty za okres 11.01.01 do 11.12.31.

[Dowód akta kontroli: str. 161 - 192]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

- Operacje na koncie: 130/1 Rachunek bieżący – FA nal. gł. 85212 par. 0980 obroty w okresie 2011-01-01 – 2011-12-31;
- Operacje na koncie: 130/2 Rachunek bieżący – FA odsetki 85212 par.0920 obroty w okresie 2011-01-01 – 2011-12-31;
- Operacje na koncie: 130/3 Rachunek bieżący – FA z obcych gmin 85212 par. 0980 obroty w okresie 2011-01-01 – 2011-12-31;

- Operacje na koncie: 130/4 Rachunek bieżący – ZA 85212 par. 0970 obroty w okresie 2011-01-01 – 2011-12-31.

[Dowód akta kontroli: str. 193 - 262]

Ewidencja księgowa 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.

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

Ad 2. Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ w 2011 r.

- zgodność z zapisami księgowymi,

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 Pieszycy oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach.

- Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. - Urząd Miejski w Pieszycach:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrzacone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	31,00	31,00	1,55	29,45
852	85212	0920	0,00	172 021,41	1 839,52	0,00	1 839,52
852	85212	0970	10 000,00	917 232,60	2 180,20	1 090,10	1 090,10
852	85212	0980	19 000,00	1 207 120,58	21 280,90	7 880,67	13 400,22
Ogółem			29 000,00	2 296 405,59	25 331,62	8 972,32	16 359,29

W wyniku kontroli ustalono, iż Urząd Miejski w Pieszycach w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r. wykazał w kolumnie 6 „Dochody wykonane – ogółem” - z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości środków zgromadzonych (na dzień 20.03.2011 r.) a nie w kwocie dochodów wykonanych do końca I kwartału 2011 r. (31 marca). Tym samym zaniżono kwotę dochodów wykonanych w okresie sprawozdawczym, jest to niezgodne z § 5 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.), w którym zapisano: „Dane w sprawozdaniach wykazuje się: w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień”.

Ponadto, w I kwartale w § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, ujęto kwotę 1.449,27 zł, tj. 20 % dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego - przekazanych przez inne gminy dla Gminy Pieszycy (dochód własny jst) a nie wykazano kwoty 1.837,30 zł - przekazanej dla innych gmin (20 %), co jest niezgodne z postanowieniami przepisów przywołanych na stronie 16 i 17 niniejszego wystąpienia.

- Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. - Urząd Miejski w Pieszycach:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	465,00	465,00	23,25	441,75
852	85212	0920	0,00	308 301,06	9 702,27	0,00	9 702,27
852	85212	0970	10 000,00	911 708,60	26 765,41	13 382,68	13 382,73
852	85212	0980	19 000,00	1 704 416,27	72 544,51	22 534,53	50 009,98
Ogółem			29 000,00	2 924 890,93	109 477,19	35 940,46	73 536,73

Sprawozdanie Rb-27ZZ Urząd Miejski w Pieszycach sporządził z naruszeniem zasad określonych w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. - 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, i tak:

- w Sprawozdaniu zbiorczym (rocznym) sporządzonym przez Gminę Pieszycy przyjęto inne wielkości liczbowe w zakresie działu 852, rozdziału 85212 § 0980 – niż wykazane w Sprawozdaniu jednostkowym, sporządzonym przez OPS, przyjmując kwotę niższą w dochodach wykonanych o 14.078,08 zł (8.368,59 zł – 20% dochodów przekazanych do innych gmin + 5.709,49 zł tj. 20% dochodów przekazanych przez inne gminy dla Gminy Pieszycy) - co jest niezgodne z § 6 pkt.2 załącznika Nr 2 - Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...) - do cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów – „sprawozdania zbiorcze powinny być sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych”.

Ponadto, Urząd Miejski - w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz 7 „Dochody potrącone na rzecz jst” nie wykazał środków z funduszu alimentacyjnego w wysokości 8.368,59 zł, tj. kwot przekazanych do innych gmin – czym naruszył postanowienia zawarte w:

- § 6 pkt.1 ppkt. 3 oraz pkt.2 ppkt. 1 załącznika Nr 2 - Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...) - do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Finansów – w których zapisano: „(...) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz (...) „Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego” – wykazują dochody wykonane, należne jst na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa”;

- 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.”

Zgodnie z interpretacją zawartą w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 23 grudnia 2008 r. znak: BP5/511/29/KRG/08/2252 - „Należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, w pełnej kwocie przypisanej do zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego, powinny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez gminę wierzyciela. W kolumnie 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego” powinny być wykazane dochody wykonane należne jst, łącznie gminie dłużnika i wierzyciela tj. w wysokości 40% wyegzekwowanej kwoty”.

Kserokopie Sprawozdań 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 Pieszycę, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 263 - 282]

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. sporządzone przez OPS zaprezentowano poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	0,00	308 301,06	9 702,27		9 702,27
852	85212	0970	10 000,00	911 708,60	26 765,41		26 765,41
852	85212	0980	19 000,00	1 718 494,35	86 622,59		86 622,59
Ogółem			29 000,00	2 938 504,01	123 090,27	0,00	123 090,27

W powyższym sprawozdaniu w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz 8 „Dochody przekazane” OPS niesłusznie wykazał kwotę dochodów w wysokości 5.709,49 zł tj. środki, które stanowiły 20% dochodów przekazanych przez inne gminy dla Gminy Pieszycę, jako gminy dłużnika.

Uzyskane wpłaty z innych gmin zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726, ze zm.), w § 2360 - Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, stanowią dochód własny gminy.

Dochody te winny być wykazywane w Sprawozdaniu Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kserokopie Sprawozdań 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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 283 - 290]

W złożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu, Główna księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej podała, iż „(...) w sprawozdaniach Rb-27ZZ za lata 2010-2011 nie ujęto faktycznie wykonanych dochodów, lecz dochody przekazane do jednostki nadrzędnej. Taki sposób przedstawiania tych danych był stosowany przez jednostkę w latach poprzednich i był wymagany.

Dochody z tytułu realizowania zadań zleconych zgromadzonych w okresie od 21 do 31 grudnia 2010 zostały przekazane do Urzędu w dniu 11 stycznia 2011 roku, a dochody zgromadzone w okresie od 21 do 31 grudnia 2011 roku przekazano 11 stycznia 2012 roku. Nieprawidłowe przekazanie dochodów za te okresy miało wpływ na nieprawidłowe ujmowanie tych kwot w sprawozdaniach Rb-27ZZ. Jest to moją winą, ponieważ czytając ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 255 nie zwróciłam należytej uwagi na odmienne uregulowania zawarte w ust.2 ustawy dotyczące przekazywania dochodów na zakończenie roku. W przyszłości ten błąd się nie powtórzy”.

[Dowód akta kontroli: str. 291 - 292]

Powyższe wyjaśnienie potwierdza niestosowanie obowiązujących przepisów w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, cytowanych w niniejszym wystąpieniu.

Wielkości liczbowe wykazane w sporządzonym przez Urząd Miejski w Pieszycach 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.

Wymienione wyżej nieprawidłowości wskazują na niestosowanie zasad zawartych w obowiązujących przepisach dotyczących sporządzania sprawozdań z realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej.

- terminowość przekazywania sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. sporządzone przez Urząd Miejski w Pieszycach w dniu 08.04.2011 r. do DUW wpłynęło w dniu 11.04.2011 r. (w poniedziałek) - 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 –w 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. - w związku z tym, że dzień złożenia sprawozdania przypadał w niedzielę (10.07.11 r.), sprawozdanie Urzędu wpłynęło do DUW z dotrzymaniem terminu, tj. w dniu 11.07.11 r.

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

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. sporządzone w dniu 21.01.2011 r. do DUW wpłynęło z dotrzymaniem wymaganego terminu, w dniu 06.02.2012 r.

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

Podsumowanie:

Proces realizacji dochodów w 2011 r. oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

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

Pozytywnie zostały ocenione działania związane z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowej oraz terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ.

Natomiast stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalania i terminowości odprowadzania dochodów zgromadzonych w okresie od 21.12. do 31.12. do budżetu państwa, niedotrzymując terminu (*do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym*), rozliczenia się w okresie przejściowym. – czym jednostka naruszyła postanowienia *art. 255 ust. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Należne budżetowi dochody roku poprzedniego, jednostka przekazywała wraz z dochodami zrealizowanymi od 01.01. do 10.01.2011 r. i od 01.01. do 10.01.2012 r., odpowiednio w dniach: 12.01.2011 r. i 12.01.2012 r., z czterodniowym opóźnieniem.

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

Jedynie dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.01.2011 r. do 20.12.2011 r. OPS oraz Urząd Gminy ustalały i przekazywały w prawidłowych wysokościach dotrzymując terminów odprowadzenia (odpowiednio OPS do Gminy i jak i Urząd Miejski do DUW).

W oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowe oraz ewidencję księgową stwierdzono, iż Urząd Miejski w Pieszycach w Sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2011 r. w zakresie działu 852 - wykazał kwoty dochodów wykonanych oraz potrąconych na rzecz jst w nieprawidłowych wysokościach, i tak:

- w I kwartale niesłusznie ujęto dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego 20 % - przekazane przez inne gminy dla Gminy Pieszycy (dochód własny jst) a nie wykazano środków przekazanych dla innych gmin (20 %);
- w IV kwartale nie ujęto dochodów zrealizowanych w 2011 roku – 20 % środków przekazanych do innych gmin.

OPS również w ww. sprawozdaniach niesłusznie ujął kwotę dochodów, które przekazano przez inne gminy dla Gminy Pieszycy, jako gminy dłużnika.

Jednocześnie w sporządzonych przez OPS oraz Urząd Miejski w Pieszycach Sprawozdaniach Rb-27ZZ za I kwartał 2011 roku wykazano w kolumnie 6 „Dochody wykonane - ogółem” kwotę dochodów w wysokości środków przekazanych – wg stanu na dzień 20.03.2011 r. odpowiednio z OPS do Gminy i do DUW a nie na koniec I kwartału 2011 r. (31 marca).

Wymienione wyżej nieprawidłowości wskazują na niestosowanie zasad zawartych w obowiązujących przepisach dotyczących sporządzania sprawozdań z realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej, co świadczy również o braku rzetelności.

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

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa (z uwzględnieniem terminowego rozliczania dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym),
- prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,

– 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 Dziędziak

.....
Dyrektor Wydziału
Finansowy i Budżetowy
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Marja Świdarska