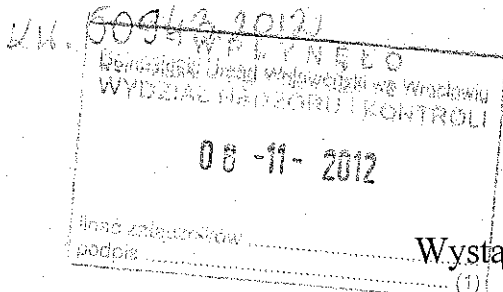




## WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.20.2012



Wrocław dnia 07.11.2012 r.

Pan  
**Jan Surowiec**  
Burmistrz Leśnej

W dniach od 15 marca 2012 r. do dnia 30 marca 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 1, 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w składzie: przewodnicząca zespołu Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, członek zespołu Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową przeprowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Leśnej** (Rynek 19, 59-820 Leśna).

Temat kontroli:

1. Prawdopodobność realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
2. Prawdopodobność realizacji 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.

Okres objęty kontrolą: 2010 – 2011 rok.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 2/2012 r.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:  
w Urzędzie Miejskim w Leśnej:

Pan Jan Surowiec - **Burmistrz Leśnej** wybrany w wyborach w dniu 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 23 listopada 2010r.).

Poprzednio Burmistrzem Leśnej był Pan Mirosław Markiewicz - wybrany w wyborach w dniu 26 listopada 2006 r.

W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Leśnej:

Kierownikiem jest Pani Marta Misiak - zatrudniona od dnia 15 marca 2012 r.

Poprzednio Kierownikiem w okresie od dnia 16.07.2007 r. do dnia 15.03.2012 r. był Pan Tadeusz Kupczak (zarządzenie ws. upoważnienia nr 0151/77/07 z 16.07.2007r.).

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie gospodarki finansowej:  
w Urzędzie Miejskim w Leśnej:

Pani Bogumiła Tomaszewska - Skarbnik Gminy Leśna od dnia 20 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr III/10/2010 Rady Miejskiej w Leśnej).

Poprzednio Skarbnikiem Gminy była - Pani Krystyna Ratuszyńska - od dnia 4 września 1990r. (Uchwała Nr V/38/90 Rady Miejskiej Gminy Leśnej) zatrudniona do dnia 31 marca 2011 r. (od dnia 09.12.2010 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim, na emeryturę odeszła 31 marca 2011 r.).

W zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-NZ, Rb-50 oraz prowadzeniem urzędzeń księgowych w sposób umożliwiający sporządzanie ww. sprawozdań zajmowały się:

- Pani Barbara Krynicka – w zakresie dochodów, a od lutego br. czynności te przekazano Pani Kamili Mezglewskiej,
- Pani Wioletta Szewczyk – w zakresie wydatków.

W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Leśnej:

Pani Grażyna Roob - Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona od dnia 11.10.2010 r.

Poprzednio funkcję Głównego księgowego pełniła - Pani Kazimiera Waszkiewicz zatrudniona w okresie od dnia 01.05.1990 r. do dnia 06.10.2010 r.

W związku z częstymi nieobecnościami głównej księgowej, spowodowanymi długotrwałą chorobą jej obowiązki przejmowała stażystka Anita Smetek.

Pani Aneta Chabiniak – pracownik odpowiedzialny merytorycznie za zaliczkę i fundusz alimentacyjny – zatrudniona od dnia 02.10.2006 r.

Działalność Urzędu Miejskiego w Leśnej, w zakresie objętym kontrolą, oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

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

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ sprawdzoną pod kątem zgodności wykazywania danych z ewidencją księgową, oceniono pozytywnie z uchybieniami,

3. prawidłowość wydatkowania środków udzielonej dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi:
  - dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena pozytywna;
  - prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą oraz zgodność ujęcia danych liczbowych z prowadzoną ewidencją księgową - ocena pozytywna.

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

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

#### Ad 1. Prawidłowość realizacji dochodów w 2010 roku

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr: FB.I.KS.3050–11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. poinformował Burmistrza Miasta Leśna o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2010 roku. (dochody wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej z dnia 5 lutego 2010 r. i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art.146 na ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze. zm.). Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa dla Urzędu Miasta w Leśnej określono w wysokości 27.000,00 zł, z tego:

w dziale 852, rozdziale 85203, § 0970 w wysokości - 5.000 zł

w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 w wysokości - 20.000 zł

w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 w wysokości- 2.000 zł

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, podlegające przekazaniu do budżetu państwa ujęto w załączniku Nr 5 do Uchwały NR XLV/301/09 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2010.

Na podstawie przedłożonego do kontroli Rb-27ZZ – kwartalnego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. oraz w oparciu o dowody księgowo i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w 2010 roku zrealizowano dochody podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa w łącznej kwocie 59.888,54 zł. Ze zrealizowanych dochodów Urząd Miejski w Leśnej potrącił na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości 16.809,75 zł.

Na dochody budżetu państwa przekazano środki w kwocie 42.473,37 zł.

Wykonanie, potrącenie na rzecz jst oraz odprowadzenie środków ze zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

1/ w dziale 750- Administracja publiczna, rozdziale 75011- Urzędy wojewódzkie, § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów

meldunkowych, zgodnie z *art. 44 h. ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tj. Dz. U. Z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.)*, stanowią dochód budżetu państwa. Z ww. opłat osiągnięto w 2010 r. dochody w ogólnej wysokości 431,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 21,55 zł. Potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.)*. Do DUW jednostka odprowadziła dochody w wysokości 409,45 zł (tj. 95%).

Należne budżetowi dochody zasadniczo przekazywano w wyznaczonych terminach, poza dwoma przypadkami, w których wystąpiły opóźnienia, i tak:

- w dniu 30.06.2010 r. dochody w kwocie 29,45 zł przekazano pięć dni po wyznaczonym terminie (tj. do dnia 25.06.2010 r.),
- w dniu 24.11.2010 r. dochody w kwocie 58,90 zł, przekazano dziewięć dni po wyznaczonym terminie (tj. do dnia 15.11.2010 r.).

2/ w dziale 852 – Pomoc społeczna, w łącznej kwocie 59.557,54 zł, w tym:

- w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu), w łącznej kwocie 57.430,39 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 16.681,85 zł. Do DUW przekazano środki w wysokości 40.043,12 zł.

W § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), uzyskano dochody w kwocie 17.936,44 zł. Na dochody budżetu państwa w 2010 r. przekazano 100 % uzyskanych środków. Zgodnie z *art. 27 ust.1, 1 a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., Nr 1 poz.7 z późn. zm.)* „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.” Uzyskane odsetki od zwróconych należności, na podstawie art. 27 ust. 4 wskazanego powyżej przepisu, stanowią dochód budżetu państwa.

W § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 8.988,76 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 4.494,38 zł tj. 50 % osiągniętych wpływów, które na podstawie niżej cytowanego przepisu stanowią dochód własny gminy. Natomiast na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 3.788,96 zł, tj. 42,15 % uzyskanych wpływów, niezgodnie z postanowieniami wynikającymi z *art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732)*, w związku z *art. 41 cytowanej wyżej ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Zgodnie z *art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników (...)* - „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5 %. 50 % kwoty, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50 % tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”.

W § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody w kwocie 30.505,19 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 12.187,47 zł. Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 18.317,72 zł. Naliczenia i odprowadzenia dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonano 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”.

Dochody zrealizowane w dziale 852, rozdziale 85212 z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu odprowadzono do DUW w łącznej wysokości 40.043,12 zł (przekazano na konto DUW 23 przelewami), w następujących terminach: 19-01, 29-01, 22-02, 05-03, 10.03, 12.03, 26-03, 01-04, 23-04, 04-05, 21-05, 01-06, 29-06, 02-07, 21-07, 20-08, 26-08, 27-08, 17-09, 07-10, 26-11, 22-12, 06-01-2011 r.

W siedmiu przypadkach dotrzymano terminów odprowadzania dochodów na konto DUW. W pozostałych przypadkach jednostka przekazywała dochody niedotrzymując terminów, i tak: w sześciu przypadkach nie odprowadziła należnych budżetowi państwa dochodów wcale, siedem razy przelewu środków dokonała z opóźnieniem od 1 do 5 dni a w pięciu przypadkach przekazała środki na konto DUW przed wyznaczonym terminem, czym naruszyła postanowienia *art. 255 ust. 1 obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami)*, w którym zapisano: „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.

Dotrzymano terminu wyznaczonego do odprowadzenia dochodów zgromadzonych w okresie przejściowym (z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu). Środki z tego tytułu przekazano w dniu 06.01.2011 r. w wysokości 623,51 zł – fundusz alimentacyjny w kwocie 1.062,67 zł - odsetki od funduszu (wyciąg bankowy nr 004/2011 z 06-01-2011 r.).

Natomiast dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej zrealizowane w okresie przejściowym (w okresie od 21.12.-31.12.2010 r.) w wysokości 705,42 zł, Urząd Miejski w Leśnej przekazał na dochody budżetu państwa w dniu 27.01.2011 r. (wyciąg bankowy z dnia 27.01.2011 r.) tj. z dziewiętnastodniowym opóźnieniem. Powyższe narusza postanowienia *art. 255 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych*, w którym zapisano: „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”.

[Dowód akta kontroli: str. 19 - 28]

W rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 - Wpływy z usług, uzyskano dochody w kwocie 2.127,15 zł, realizowane na podstawie *ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. z 2009 r. Dz. U. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 z ze zm.)*.

Na rzecz jst potrącono kwotę 106,35 zł, tj. 5% osiągniętych wpływów, które na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.)* – stanowią dochód własny gminy. Na dochody budżetu państwa odprowadzono środki w kwocie 2.020,80 zł, tj. 95% wykonanych dochodów ogółem.

Dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze odprowadzono w należytnej wysokości w kwocie łącznej 2.020,80 zł, jednakże w dwóch przypadkach miała miejsce zwłoka w przekazaniu dochodów do DUW. Kwotę 138,51 zł odprowadzono 4 dni po wyznaczonym terminie (zamiast 25 stycznia przekazano 29 stycznia), w drugim przypadku kwotę 407,07 zł przekazano ze zwłoką wynoszącą 9 dni (zamiast 15 września odprowadzono 24 września).

W I kwartale 2010 r. Urząd Miejski w Leśnej na dochody budżetu państwa przekazał środki w wysokości 9.013,28 zł, 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 tego:

- z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0920 ) w kwocie 2.972,00 zł.
- zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (§ 0970) w wysokości 489,85 zł,
- zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§ 0980) w kwocie 5.551,43 zł.

Jednostka ustalała i odprowadzała dochody należne budżetowi państwa, na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu nie stosując ściśle zasad określonych w *art. 255 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

Należne budżetowi państwa dochody przekazano siedem razy na sześć wyznaczonych terminów, w następującej szczegółowości:

- w dniu 19-01-2010 r. - (kwotę 219,56 zł w § 0980 + kwotę 21,00 zł w § 0920) - 4 dni po wyznaczonym terminie,
- w dniu 29-01-2010 r. - (kwotę 202,98 zł w § 0980 + kwotę 216,00 zł w § 0920) - 4 dni po wyznaczonym terminie,
- w dniu 22-02-2010 r. - (kwotę 537,91 zł w § 0980 + kwotę 555,00 zł w § 0920) – 7 dni po wyznaczonym terminie,
- w dniu 5-03-2010 r. - (kwotę 135,73zł w § 0980 + kwotę 32,00 zł w § 0920) – 8 dni po wyznaczonym terminie
- w dniu 10-03-2010 r. – (kwotę 67,33 zł w § 0980, + kwotę 309,00 zł w § 0920) - ustalone przed wyznaczonym terminem,
- w dniu 12-03-2010 r.- (kwotę 489,85zł w § 0970 + kwotę 643,64 zł w 0980 + kwotę 327,00zł w § 0920),
- w dniu 26-03-2010 r. - (kwotę 3 744,28 zł w 0980 + kwotę 1 512,00zł w § 0920).

Dochody budżetu państwa przekazano w czterech przypadkach ze zwłoką wynoszącą od 4 do 8 dni.

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

- z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie ze wskazanym przepisem *art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz *art. 27 ust. 5* cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1.”
- z tytułu odsetek zgodnie z *art. 27 ust. 1, 1 a*, wskazanego wyżej przepisu o pomocy osobom uprawnionym do alimentów „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.” Uzyskane odsetki od zwróconych należności, na podstawie *art. 27 ust. 4* wskazanego powyżej przepisu, stanowią dochód budżetu państwa.

Rozliczenia wpływów MGOPS dokonywał w zbiorczych zestawieniach (uzyskanych zwrotów od komorników z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), kierowanych do Urzędu Miejskiego w Leśnej - załącznikach do przelewu środków w dniach: 13-01; 27-01; 12-02; 26-02; 09-03; 22-03; 31-03.2010 r.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono realizację dochodów budżetu państwa w 2010 r. Jednostka zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących, w tym zakresie przepisów wskazanych powyżej, w prawidłowej wysokości ustalała wysokość należnych budżetowi państwa dochodów.

Natomiast w kilku przypadkach nie dotrzymano określonych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*, terminów odprowadzenia dochodów tj. do 15 i 25 dnia każdego miesiąca. Należne budżetowi dochody Gmina przekazała w 23 przelewach środków (zamiast wskazanych w powyżej cytowanym przepisie - 25 terminach). Urząd Miejski nie dotrzymał wyznaczonego terminu odprowadzenia dochodu zrealizowanego w okresie przejściowym z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 705,42 zł, środki przekazano ze zwłoką wynoszącą 19 dni (przelew z dnia 27-01-2011 r.).

W objętym szczegółową kontrolą I kwartale 2010 roku (sześć okresów rozliczeniowych), należne budżetowi dochody przekazano na konto DUW w siedmiu przelewach środków. Kontrola wykazała, iż jednostka w czterech przypadkach odprowadziła dochody ze zwłoką wynoszącą od 4 do 8 dni.

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

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

- Operacje na koncie 140-DUW-01 Usługi specjalistyczne w m-cu od:2010.01 do: 2010.12 wg dat dzienników w zakresie od 2010-0-01.01 do 2010.12.31
- Operacje na koncie 140-DUW-02 Opłaty za dowód osobisty w m-cu od:2010.01 do: 2010.12 wg dat dzienników w zakresie od 2010-0-01.01 do 2010.12.31
- Operacje na koncie 140-DUW-03 Zaliczka alimentacyjna w m-cu od:2010.01 do: 2010.12 wg dat dzienników w zakresie od 2010-0-01.01 do 2010.12.31

- Operacje na koncie 140-DUW-05 Udostępnianie danych osobowych w m-cu od:2010.01 do: 2010.12 wg dat dzienników w zakresie od 2010-0-.01.01 do 2010.12.31
- Operacje na koncie 140-DUW-06 Fundusz alimentacyjny w m-cu od:2010.01 do: 2010.12 wg dat dzienników w zakresie od 2010-0-.01.01 do 2010.12.31
- Operacje na koncie 140-DUW-07 Odsetki od funduszu alimentacyjnego w m-cu od: 2010.01 do: 2010.12 wg dat dzienników w zakresie od 2010-0-.01.01 do 2010.12.31.

Ewidencja księgową w Urzędzie Miejskim w Leśnej prowadzona jest techniką komputerową przy zastosowaniu programu opracowanego przez ZSI SIGID Wer. KB 2.41 d.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą w MGOPS prowadzona była techniką ręczną. Do kontroli przedłożono kartę kontową – fundusz alimentacyjny (na której zaewidencjonowano przekazanie środków na konto UM). Nie przedłożono do kontroli ksiąg rachunkowych, na których powinny zostać zaewidencjonowane operacje finansowe związane z wpływami z tytułu zaliczki alimentacyjnej, z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego a także rozliczeń uzyskanych wpłat na kontach rozrachunkowych - rozliczenia dochodów budżetowych.

Zapisy na karcie kontowej „fundusz alimentacyjny” nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, co uniemożliwiało stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów, stanów (sald), działania stosowanych procedur obliczeniowych oraz prawidłowe sporządzenie, obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych, zapisy nie były uporządkowane systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych, co jest niezgodne z *art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami)* oraz obowiązującym do końca roku 2010 - *rozporządzeniem z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. 2006 nr 142 poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*. Brak zapisów księgowych w zakresie wpływu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek oraz rozliczenia dochodów budżetowych narusza postanowienia art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W trakcie kontroli nie udzielono wyjaśnień w zakresie ewidencjonowania i odprowadzania rozliczonych dochodów oraz sporządzania sprawozdań budżetowych z uwagi na fakt, iż w tym czasie nie pracował obecny skarbnik gminy i pracownik Urzędu Miejskiego (zajmujący się ustalaniem i odprowadzaniem środków w 2010 roku) a także główna księgowa, stażystka zastępująca księgową w czasie długotrwałego zwolnienia lekarskiego i Kierownik MGOPS.

W następnym roku budżetowym wprowadzono do stosowania program komputerowy w celu wyeliminowania powyższej nieprawidłowości.

Mając powyższe na uwadze, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

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



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

Dane wykazane w sprawozdaniu spełniają wymogi § 9 ust. 1, pkt. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia - są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Sprawozdania Rb-27ZZ Urząd Miejski w Leśnej sporządził w terminach określonych w przepisie wykonawczym.

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

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Zaległości
750	75011	0690	0,00	431,00	431,00	21,55	409,45	0,00
852	85212	0920	0,00	149.969,70	17.936,44	0,00	17.936,44	132.033,26
852	85212	0970	5.000,00	1.427.221,52	8.988,76	4.494,38	3.788,96	1.418.232,76
852	85212	0980	20.000,00	1.258.573,93	30.505,19	12.187,47	18.317,72	1.228.068,74
852	85228	0830	2.000,00	2.657,76	2.127,15	106,35	2.020,80	530,61

[Dowód akta kontroli: str. 29 - 48]

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

#### Ad 1. Prawidłowość realizacji dochodów w 2011 r.

W piśmie Nr: FB.BP.3111-11/11 z dnia 24 lutego 2011 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst ujęto w Planie Finansowym na 2011 r., w ogólnej kwocie 30.000,00 zł, z tego:

w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 w wysokości – 0 zł;

w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 w wysokości - 5.000 zł;

w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 w wysokości - 23.000 zł;

w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 w wysokości - 2.000 zł.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2011 roku, ujęto w załączniku Nr 4 do Uchwały Nr VI/24/2011 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2011.

W zakresie prawidłowości ustalania i odprowadzania zrealizowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I kwartale 2011 r., do kontroli wybrano próbę w kwocie 10.958,02 zł, stanowiącą 15,93% odprowadzonych ogółem w 2011 roku do DUW środków w wysokości 68.749,44 zł.

Realizację dochodów w I kwartale 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Leśnej oraz w jednostce organizacyjnej M-GOPS-ie w zakresie wykonania, potrącenia oraz odprowadzania środków ze zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, przedstawiono poniżej.

W I kwartale 2011 r. nie uzyskano wpływów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych.

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

W I kwartale 2011 r. w Sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostka wykazała dochody wykonane w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 6.111,26 zł. Zgromadzone z ww. tytułu środki, stanowią dochód budżetu państwa. Urząd Miejski w Leśnej odprowadził na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do dnia 25 marca 2011 r. kwotę środków otrzymanych z M-GOPS w wysokości 6.111,26 zł.

W wyniku niniejszej kontroli w zakresie realizacji ww. dochodów w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Leśnej ustalono, iż na konto ośrodka do dnia 20 marca 2011 r. wpłynęły środki w wysokości 6.202,78 zł i taka kwota winna być przekazana na rachunek gminy. Powstałą różnicę w kwocie 91,52 zł (6.202,78 zł – 6.111,26 zł) przekazano w następnym okresie rozliczeniowym.

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, iż M-GOPS w Leśnej do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31 marca 2011 r. w kolumnie "Dochody wykonane" przyjął dane liczbowe zaniżone o kwotę 154,33 zł (tj. 91,52 zł + 62,81 zł) (6.265,59 zł – 6.111,26 zł). W Sprawozdaniu wykazano kwotę dochodów przekazanych do Urzędu Miejskiego w Leśnej do dnia 22.03.2011 r. – w wysokości 6.111,26 zł a nie w wysokości dochodów zgromadzonych do dnia 31.03.2011 r. – w kwocie 6.265,59 zł.

W oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) w poniższej tabeli zaprezentowano realizację dochodów, z podziałem na poszczególne okresy rozliczeniowe oraz daty ich przekazania z OPS-u do Urzędu Gminy i na konto DUW:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Kwota należna do przekazania z OPS do UM	Kwota przekazana z OPS-u do UM	Data wpływu do UM	Różnica przekazana a należna do przekazania (4-3)	Przelew do DUW	Data przelewu do DUW
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01.-10.01.	15.01.	141,88	0,00		-141,88		
11.01.-20.01.	25.01.	1 071,09	0,00		-1 071,09		
21.01.-10.02.	15.02.	2 484,26	1 954,65	04.02.	-529,61	1 954,65	09.02.
			1 742,58	10.02.	1 742,58	1 742,58	14.02.
11.02.-20.02.	25.02.	94,32	93,22	22.02.	-1,10	93,22	22.02.

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Kwota należna do przekazania z OPS do UM	Kwota przekazana z OPS-u do UM	Data wpływu do UM	Różnica przekazana a należna do przekazania (4-3)	Przelew do DUW	Data przelewu do DUW
21.02.-10.03.	15.03.	1 758,29	1 697,84	10.03.	-60,45	1 697,84	15.03.
11.03.-20.03.	25.03.	652,94	622,97	22.03.	-29,97	622,97	25.03.
<b>Razem</b>		<b>6 202,78</b>	<b>6 111,26</b>		<b>-91,52</b>	<b>6 111,26</b>	
21.03.-31.03.	10.04.	62,81					
<b>Ogółem I kw.</b>		<b>6 265,59</b>	<b>6 111,26</b>		<b>-154,33</b>	<b>6 111,26</b>	

Jak wynika z danych liczbowych zawartych w powyższej tabeli M-GOPS nie przekazał do Gminy dochodów zgromadzonych w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 20.01.2011r. w kwocie 1.212,97 zł (141,88 zł + 1.071,09 zł), co skutkowało nieodprowadzeniem środków przez Urząd Miejski w Leśnej na dochody budżetu państwa w wymaganych terminach (do 15.01.2011 r. i do 25.01.2011 r.). Należne kwoty M-GOPS przekazał na rachunek gminy w dniach 04.02.2011 r. i 10.02.2011 r., natomiast urząd odprowadził środki na konto DUW w dniach 09.02.2011 r. i 14.02.2011 r. Zrealizowane dochody w pozostałych okresach przekazano w wysokościach zaniżonych o kwoty odpowiednio: 1,10 zł (dochody zgromadzone w okresie 11.02.-20.02.), 60,45 zł (zgromadzone w okresie 21.02.-10.03.) oraz 29,97 zł (11.03.-20.03.) oraz kwotę 91,52 zł, która została przekazana w następnym okresie rozliczeniowym.

Zrealizowane ww. dochody jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa przestrzegając wyznaczonych terminów, poza dwoma przypadkami, w których nie odprowadzono dochodów do dnia 15.01.2011 r. i do dnia 25.01.2011 r.

#### *Dochody z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych.*

Uzyskane w I kwartale 2011 r. z powyższego tytułu dochody M-GOPS w Leśnej przekazał na rachunek Urzędu Miejskiego w dniu 09.02.2011 r. w kwocie 628,69 zł. Na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego środki w wysokości 314,35 zł (50 %) Gmina odprowadziła w dniu 22.02.2011 r.

Wpływ środków z ww. dochodów na konto M-GOPS oraz przekazanie należnych budżetowi dochodów przez Urząd Miejski w Leśnej przedstawiono w poniższej tabeli:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Zrealizowane dochody - 100 %	Kwota przekazana z M-GOPS do UM	Data wpływu do UM	Kwota należna do przekazania do BP-50%	Kwota należna do przekazania na dochody jst-50%	Kwota przekazana na konto DUW	Data przekazania do DUW	Różnica przekazana a należna do przekazania (8-6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01.-10.01.	15.01.		0,00						
11.01.-20.01.	25.01.		0,00						
21.01.-10.02.	15.02.	464,45	628,69	09.02.	232,23	232,22			-232,23
11.02.-20.02.	25.02.	11,50	0,00		5,75	5,75	314,35	22.02.	308,60
21.02.-10.03.	15.03.	460,16	0,00		230,08	230,08			-230,08
11.03.-20.03.	25.03.		0,00						0,00
<b>Razem</b>		<b>936,11</b>	<b>628,69</b>		<b>468,06</b>	<b>468,05</b>	<b>314,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-153,71</b>
21.03.-31.03.	10.04.	435,29							
<b>Ogółem I kw.</b>		<b>1 371,40</b>	<b>628,69</b>		<b>468,06</b>	<b>468,05</b>	<b>314,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-153,71</b>

Jak wynika z powyższej tabeli M-GOPS przekazał do Urzędu Miejski w dniu 09 lutego 2011r. dochody zawyżone o kwotę 164,24 zł (dochody przekazane 628,60 zł – 464,45zł dochody zrealizowane w okresie 21.01.-10.02.2011 r.). Natomiast Ośrodek Pomocy Społecznej nie przekazał na konto gminy ww. dochodów zgromadzonych w okresie od 11.02.-20.02.2011 r. (11,50 zł) oraz w okresie od 21.02.-10.03.2011 r. (460,16zł).

Należne budżetowi państwa dochody Urząd Miejski w Leśnej przekazał na konto DUW w dniu 22.02.2011 r. w kwocie 314,35 zł z siedmiodniowym opóźnieniem. W związku z tym, że M-GOPS nie przekazał wszystkich zrealizowanych dochodów w okresie od 01 stycznia do 20 marca 2011 r. (w przedziałach czasowych opisanych powyżej), kwotę należnych budżetowi państwa dochodów odprowadzono w wysokości zaniżonej o 153,71zł.

Ponadto, w trakcie kontroli w oparciu o dokumenty źródłowe tj. wyciągi bankowe, ewidencję księgową stwierdzono, iż M-GOPS w Leśnej do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31 marca 2011 r. w kolumnie "Dochody wykonane" przyjął dane liczbowe zaniżone o kwotę 742,71 zł (dochody wykazane w Rb-27ZZ 628,69 zł – 1.371,40zł dochody wykonane). W Sprawozdaniu wykazano kwotę dochodów przekazanych do Urzędu Miejskiego w Leśnej do dnia 22.03.2011 r. – w wysokości 628,69 zł a nie w wysokości dochodów zgromadzonych od 01 stycznia 2011 r. do dnia 31.03.2011 r. – w kwocie 1.371,40zł.

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

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. Urząd Miejski w Leśnej w kolumnie: „Dochody wykonane” wykazał kwotę ww. dochodów w ogólnej wysokości 6.244,93 zł. Ze zrealizowanych dochodów jednostka potrąciła 40 % tj. kwotę 1.958,33 zł. Na konto DUW gmina przekazała środki w wysokości 4.286,60 zł.

W toku niniejszej kontroli ustalono, iż M-GOPS w Leśnej w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31 marca 2011 r. w kolumnie "Dochody wykonane" winna być wykazana kwota 7.061,29 zł.

Urząd Miejski w Leśnej przyjął do sprawozdania w kolumnie dochody wykonane kwotę - 6.244,93 zł, w wysokości środków otrzymanych z M-GOPS-u do dnia 22.03.2011 r. (zaniżoną o 816,36 zł w stosunku do dochodów wykonanych 7.061,29 zł).

W oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) w poniższej tabeli zaprezentowano realizację dochodów, z podziałem na poszczególne okresy rozliczeniowe oraz daty ich przekazania z OPS-u do Urzędu Gminy i na konto DUW:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Kwota należna do przekazania z OPS do UM – 60 %	Kwota przekazana z OPS-u do UM	Data wpływu do UM	Różnica przekazana a należna do przekazania (4-3)	Przelew do DUW	Data przelewu do DUW
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01.-10.01.	15.01.	147,47	0,00		-147,47		
11.01.-20.01.	25.01.	349,76	0,00		-349,76		
21.01.-10.02.	15.02.	2 792,42	629,58	04.02.	-2 162,84	629,58	09.02.
			2 660,07	10.02.	2 660,07	2 660,07	14.02.
11.02.-20.02.	25.02.	253,96	94,06	22.02.	-159,90	94,06	22.02.
21.02.-10.03.	15.03.	311,86	331,43	10.03.	19,57	331,43	15.03.
11.03.-20.03.	25.03.	468,76	571,46	22.03.	102,70	571,46	25.03.
<b>Razem</b>		<b>4 324,23</b>	<b>4 286,60</b>		<b>-37,63</b>	<b>4 286,60</b>	
21.03.-31.03.	10.04.	452,17					
<b>Ogółem I kw.</b>		<b>4 776,40</b>	<b>4 286,60</b>		<b>-489,80</b>	<b>4 286,60</b>	

Jak wynika z danych liczbowych zawartych w powyższej tabeli M-GOPS nie przekazał do Gminy dochodów zgromadzonych w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 20.01.2011r. w kwocie 497,23 zł, co skutkowało nieodprowadzeniem środków przez Urząd Miejski w Leśnej na dochody budżetu państwa w wymaganych terminach (do 15.01.2011 r.

i do 25.01.2011 r.). Należne kwoty M-GOPS przekazał na rachunek gminy w dniach 04.02.2011 r. i 10.02.2011 r., natomiast urząd odprowadził środki na konto DUW w dniach 09.02.2011 r. i 14.02.2011 r. Zrealizowane dochody w pozostałych okresach przekazano w wysokościach: zaniżonej o kwotę 159,90 zł (dochody zgromadzone w okresie 11.02.-20.02.), oraz zawyżonych odpowiednio: o 19,57 zł (w okresie 21.02.-10.03.) i o kwotę 102,70zł (dochody zrealizowane w okresie 11.03.-20.03.).

Na konto M-GOPS od dnia 01 stycznia 2011 r. do dnia 20 marca 2011 r. z tytułu realizacji ww. dochodów wpłynęły środki w ogólnej kwocie 4.324,23 zł. Na konto Gminy, Ośrodek przekazał środki w wysokości zaniżonej o 37,63 zł tj. kwotę 4.286,60 zł.

Zrealizowane ww. dochody jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa dotrzymując terminów, poza dwoma przypadkami, w których nie odprowadzono dochodów do dnia 15.01.2011 r. i do dnia 25.01.2011 r.

*W zakresie osiągniętych dochodów z opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, ustalono:*

Uzyskane w I kwartale 2011 r. z powyższego tytułu dochody M-GOPS w Leśnej przekazał na rachunek Urzędu Miejskiego w dniu 09.02.2011 r. w kwocie 258,75 zł. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 245,81 zł (95 %) Gmina odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22.02.2011 r. z siedmiodniowym opóźnieniem (wymagany termin 15.02.2011 r.).

W związku ze stwierdzonymi w trakcie trwania kontroli nieprawidłowościami opisanymi powyżej Zastępca Skarbnika, przedłożyła pisemne wyjaśnienie w sprawie przekazywania kwot dochodów należnych budżetowi państwa w 2011 r.

[Dowód akta kontroli: str. 49 - 54]

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej dokonywał rozliczenia uzyskanych wpłat od poszczególnych dłużników alimentacyjnych. W powyższej sprawie Kierownik MGOPS przedłożył „Informację w sprawie terminów przekazywania zbiorczych zestawień zwrotów z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, w którym podał: „(...) *Dział świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego M-GOPS dokonywał rozliczeń wpłat świadczeń pieniężnych otrzymywanych od dłużników alimentacyjnych i komornika sądowego (z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego). Zestawienia zbiorcze wraz z wydrukami osobowymi zawierającymi informacje o wysokości wpłaty oraz o podziale wpłaty sporządzane były na dzień 10, 20 i 30 każdego miesiąca i przekazywane były do księgowości i Urzędu Miejskiego w Leśnej. Zbiorcze rozliczenie sporządzane na dzień 30 każdego miesiąca, spowodowane było tym, że dział księgowości posiadał wówczas wiedzę o kwocie środków pieniężnych przekazanych na rachunek bankowy (funduszu alimentacyjnego) oraz ich podziału. Posiadał również wiedzę, z jakiego tytułu dokonano wpłaty (fundusz czy zaliczka alimentacyjna)*”.

[Dowód akta kontroli: str. 55 - 56]

Wraz z opisanym przelewem środków M-GOPS przekazywał do Urzędu Miejskiego – „Zbiorcze zestawienie zwrotów od komorników z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, w którym podawał wysokość kwot dochodów należnych budżetowi państwa oraz należności gminy wierzyciela i gminy dłużnika (na wyciągach bankowych wskazywano prawidłową klasyfikację budżetową).

W związku ze stwierdzonymi w trakcie niniejszej kontroli nieprawidłowościami opisanymi powyżej Główny księgowy M-GOPS, złożyła pisemne wyjaśnienie w sprawie przekazywania kwot dochodów do Urzędu Miejskiego, które zacytowano poniżej:

*„(...) z powodu awarii komputera nie miała możliwości uzgodnienia odsetek oraz kwot należnych dla budżetu w miesiącu styczniu 2011 r. Z chwilą usunięcia awarii do Urzędu Miasta zostały w dniu 04.02.2011 r. przekazane wszystkie dochody otrzymane w miesiącu styczniu. W piśmie podaje również, iż sytuacja taka miała miejsce tylko raz, następne dochody przekazywane były po 10 oraz 20, kolejnych miesięcy”.*

[Dowód akta kontroli: str. 57 - 58]

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe tj.: wyciągi bankowe oraz prowadzoną w Gminie oraz jednostce organizacyjnej (M-GOPS) ewidencję księgową stwierdzono, że w objętych kontrolą 6-ciu okresach rozliczeniowych - I kwartału 2011 r., w nieprawidłowych wysokościach ustalano i odprowadzano należne budżetowi państwa dochody, co zostało opisane i przedstawione w tabelach powyżej. W dwóch przypadkach Gmina (oraz M-GOPS) niedotrzymała terminu odprowadzenia dochodów na konto DUW (tj. środki zgromadzone do dnia 10.01.11 r. - dochody za okres od 01.01.11 r. do 10.01.11 r. oraz dochody za okres od dnia 11.01.11 r. do 20.01.11 r.). Należne budżetowi dochody przekazano z opóźnieniem w dniu 09.02.11 r. Zgromadzone w pozostałych okresach rozliczeniowych środki przekazywano na konto DUW zgodnie z terminami wynikającymi z obowiązującego stanu prawnego tj. w dniach: 14.02.11 r.; 22.02.11 r.; 15.03.11 r. i 22.03.11 r. lecz w nieprawidłowych wysokościach.

Ponadto, do sprawozdania b-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r. przyjęto dane liczbowe w nieprawidłowych wysokościach.

Mając powyższe na uwadze pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów do budżetu państwa w I kwartale 2011 r.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa z uwzględnieniem okresu przejściowego w 2011 r.

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji finansowo-księgowej oraz przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. ustalono, iż zrealizowano dochody w ogólnej kwocie 107.659,64 zł. Ze zrealizowanych dochodów Urząd Miejski w Leśnej potrącił na rzecz jednostki samorządu terytorialnego środki w wysokości 38.733,50 zł. Na dochody budżetu państwa Gmina przekazała dochody w kwocie 68.926,14zł.

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

Opłaty z ww. tytułu wpływały na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Leśnej.

Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zrealizowanych w dziale: 750 – Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat, uzyskano dochody w ogólnej wysokości 186,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono przez jst kwotę

9,30 zł. Potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.).

Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 176,70 zł (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Urząd Miejski w Leśnej w 2011 r. przekazał do dnia 29 grudnia 2011 r. na dochody budżetu państwa środki, w prawidłowo ustalonej wysokości.

Opłaty z ww. tytułu wpływały do gminy od dnia 30 czerwca 2011 r. (pierwsza wpłata). Środki ze zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa jednostka odprowadzała na konto DUW terminowo, poza jednym przypadkiem. Dochody zgromadzone w okresie od 21.10.2011 r. – 10.11.2011 r. w wysokości 29,45 zł, Urząd Gminy przekazał z dwudziestopięciodniowym opóźnieniem w dniu 09.12.11 r. (wymagalny termin do dnia 15.11.2011 r.).

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

Z ww. tytułu zrealizowano dochody w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 12.183,53 zł. Uzyskane odsetki od zwróconych należności, stanowią w 100 % dochód budżetu państwa.

W trakcie kontroli ustalono, że zrealizowane w 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w pełnej wysokości do dnia 30 grudnia 2011 r. Należne budżetowi państwa ww. dochody jednostka przekazała 34 razy zamiast w wymaganych 24 terminach.

#### *Dochody z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych*

W 2011 r. z tytułu zaliczek alimentacyjnych (wpłaty od dłużników alimentacyjnych) zaklasyfikowanych w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów, osiągnięto dochody w ogólnej wysokości 9.023,64 zł. Z uzyskanych dochodów na podstawie *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), jednostka potrąciła 50 % ze zrealizowanych dochodów tj. kwotę 4.511,82 zł (zgodnie z przepisem wskazanym na stronie 4 wystąpienia).

Zrealizowane dochody na rachunek budżetu państwa Gmina przekazała w pięciu przelewach, z czego w trzech przypadkach niedotrzymała terminu ich odprowadzenia, i tak: z czterodniowym opóźnieniem przekazała kwotę 921,35 zł w dniu 19.05.11 r. (winno być do dnia 15.05.11 r.), kwotę 186,90 zł przekazała w dniu 07.07.11 r. przed wymaganym terminem (do dnia 15.07.11 r.), kwotę 28.10.11 r. odprowadziła w dniu 28.10.11 r. z trzydniowym opóźnieniem.

Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 4.511,82 zł (50 %) jednostka odprowadziła na konto DUW w prawidłowo ustalonej wysokości do dnia 28.10.2011 r.

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

W 2011 r. z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zaklasyfikowanych w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgromadzono dochody w ogólnej wysokości 86.007,72 zł. Na podstawie *art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 7.09.07 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zmianami)*, jednostka potrąciła 40 % ze zrealizowanych dochodów tj. kwotę 34.199,44 zł. W oparciu o ww. ustawę jednostka przekazała na konto DUW środki w wysokości 51.808,28 zł.

Zrealizowane z ww. tytułu dochody jednostka przekazała do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości do dnia 30.12.2011 r. Należne budżetowi państwa ww. dochody jednostka przekazała 34 razy zamiast w wymaganych 24 terminach.

*W zakresie osiągniętych dochodów z opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, ustalono:*

Dochody z ww. tytułu realizowane są przez M-GOPS w Leśnej.

W 2011 r. z tytułu wniesionych opłat za świadczenie ww. usług, w dziale: 852 – Pomoc społeczna, - w rozdziale: 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, w § 0830 – uzyskano dochody w ogólnej wysokości 258,75 zł. Ze zrealizowanych dochodów, Urząd Miejski w Leśnej potrącił kwotę 12,94 zł. Potrącenia należnych jednostce 5 % dokonano zgodnie z przepisem wskazanym na stronie poprzednich stron niniejszego wystąpienia. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 245,81 zł (95 %) Gmina odprowadziła na konto DUW w pełnej wysokości do dnia 22 lutego 2011 r.

W oparciu o powyższe ustalenia pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa w 2011 r. Jednostka przekazywała należne budżetowi państwa dochody w terminach innych niż wskazane w *art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*, i tak odprowadzono dochody w dniach: 09.02.; 14.02.; 22.02.; 15.03.; 25.03.; 13.04.; 27.04.; 05.05.; 09.05.; 16.05.; 19.05.; 20.05.; 25.05.; 02.06.; 16.06.; 27.06.; 04.07.; 07.07.; 13.07.; 03.08.; 04.08.; 25.08.; 29.08.; 05.09.; 16.09.; 26.09.; 14.10.; 21.10.; 26.10.; 28.10.; 03.11.; 24.11.; 02.12.; 22.12.; 29.12.; 30.12. Zrealizowane w okresie przejściowym dochody odprowadzono na konto DUW do dnia 30 grudnia 2011 r. Osiągnięte w 2011 r. dochody z ww. tytułów przekazano w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa.

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

Urząd Miejski w Leśnej

Do kontroli ww. dochodów Urząd Miejski w Leśnej przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

- konta 224-RB75011-0690-01 – Udostępnianie danych osobowych. Na koncie księgowane są dochody z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz odprowadzone środki na konto DUW (95%) i potrącone na rzecz jst dochody własne (5 %).



- konta 130-85212-0980-01 – 20 % doch. gminy z fund. Alim.  
- konta 224-RB85212-0920-01 – Odsetki od funduszu Aliment. Na koncie księgowane są wpływy środków z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego oraz odprowadzone środki na konto DUW (100 %).

- konta 130-85212-2360-01 – Prowizja 50 % od zaliczek alim.

- konta 224-RB85212-0970-01 – Zaliczka alimentacyjna.

Na koncie księgowane są przekazane przez OPS w Leśnej kwoty zwróconych zaliczek alimentacyjnych, środki przekazane na dochody własne gminy (50 %) oraz odprowadzone środki na konto DUW (50 %).

- konta 130-85212-0980-02 – 40 % doch. gminy z fund. Alim.

- konta 224-RB85212-0980-01 – 60 % fund. alim. dla budż. państwa

- konta 224-RB85212-0980-02 – 20 % fund. alim. dla poz. gmin

Na kontach księgowane były wpłaty środków z OPS-u w Leśnej, środki odprowadzone na konto DUW (60 %) oraz środki odprowadzone do innych gmin (20 %).

- konta 130-85228-2360-01 – Prowizja 5 % od usług specjalistycznych.

- konta 224-RB85228-0830-01 – Usługi specjalistyczne. Na koncie księgowane są przekazane przez OPS w Leśnej kwoty dochodów uzyskanych z wpłat za świadczenie specjalistycznych usług, potrącone należne jst dochody oraz odprowadzone na konto DUW środki.

[Dowód akta kontroli: str. 59 - 96]

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej

Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej w zakresie realizacji ww. dochodów przedłożył kartoteki konta 221, na którym ewidencjonowano należności z wpłat funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Zwrot dochodów ewidencjonowano na kartotece konta 222. Ręczną księgowość OPS stosował do końca miesiąca lipca 2011 r.

Od miesiąca sierpnia 2011 r. wprowadzono w M-GOP ewidencję księgową w programie komputerowym „SIGID”.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

- konto 132-85212-0000-01 – wpłaty FA i zaliczka;

- konto 132-85212-0980-03 – prowizja inne gminy;

- konto 132-85212-0980-01 – prowizja budżet państwa;

- konto 132-85212-0980-02 – prowizja Leśna;

- konto 132-85212-0920-01 – odsetki od FA;

- konto 221-01-01-01 – zaliczka alimentacyjna – 100 % wpłat na rachunek OPS;

- konto 222-10 – zwrot budżet państwa – 60 %;

- konto 222-13 – zwrot odsetki – 100 % środków przekazanych do DUW.

[Dowód akta kontroli: str. 97 - 124]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

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

W związku z powyższymi ustaleniami ewidencjonowanie dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

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

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 ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniu Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), który brzmi: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

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

W objętym szczegółową kontrolą Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r. ustalono, iż Gmina w kolumnie „6” (Dochody wykonane ogółem) wykazała kwoty w wysokości dochodów zgromadzonych do dnia 20 marca 2011 r. (i przekazanych do dnia 22 marca 2011r.) z Ośrodka Pomocy Społecznej do Urzędu, co jest niezgodne z § 5 pkt. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia, 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”.

W nieprawidłowej wysokości przyjęto również dane liczbowe wykazywane w kolumnie „7” (Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jst) ww. Sprawozdania.

W omawianym Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r. w prawidłowej wielkości ujęto jedynie kwotę „Dochodów przekazanych” (tj. w kolumnie „8” Sprawozdania).

Wyjaśnienie Głównej księgowej M-GOPS w Leśnej w sprawie sporządzania ww. Sprawozdań załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 125 - 126]

W związku ze stwierdzonymi w trakcie niniejszej kontroli nieprawidłowościami opisanymi powyżej Zastępca Skarbnika Gminy, złożyła pisemne wyjaśnienie w sprawie przyjętych wielkości liczbowych w poszczególnych kolumnach Sprawozdania, które zacytowano poniżej:

„(...) w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2011 roku wykazane zostały dane zgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym MGOPS za ten okres oraz zgodnie z ewidencją w księgach rachunkowych gminy. Z powyższych zestawień wynika, że sprawozdanie jednostkowe MGOPS zostało sporządzone błędnie, gdyż w kolumnie „dochody wykonane” powinna się znaleźć kwota dochodów uzyskanych do 31.03.2011 r., czyli: § 0920 – 6 265,59 zł, § 0980 – 7 061,29zł. Odpowiednio błędnie została wypełniona kolumna „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, gdyż w § 0980 powinna być wykazana wartość 2 284,89 zł. W kolumnie „dochody przekazane” zostały wykazane wartości faktycznie przekazane w okresie 01.01.2011r.–31.03.2011r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.”

[Dowód akta kontroli: str. 49 - 54]

W trakcie kontroli przedłożonych przez jednostkę Sprawozdań Rb-27-ZZ za 2011 r. ustalono, iż ww. sprawozdanie za I kwartał sporządzono w dniu 08.04.2011 r. i w tym samym dniu dostarczono do DUW; sprawozdanie za II kwartał 2011 r. sporządzono w dniu 08.07.2011 r., do DUW przedłożono w dniu 11.07.2011 r. Sprawozdanie Rb-27-ZZ za III kwartał 2011 r. sporządzone w dniu 07.10.2011 r. przekazano do DUW w dniu 10.10.2011 r., natomiast za IV kwartał 2011 r. w dniu 10.02.2012 r. (wpływ do WFiB DUW – w dniu 10.02.2012 r.).

Wyżej wymienione Sprawozdania Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów w 2011 roku Gmina Leśna sporządziła zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

[Dowód akta kontroli: str. 127 - 146]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ sprawdzoną pod kątem zgodności wykazywania danych z ewidencją księgową, oceniono pozytywnie z uchybieniami. Natomiast terminowości ich przekazywania w okresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie.

Ad.3 Prawidłowość wydatkowania środków udzielonej dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznym w 2010 r.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.I.KS.3010-20/09 z dnia 22 października 2009 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 29 września 2009 r. projektu ustawy budżetowej na 2010 rok.

W załączniku nr 1 do pisma podano kwoty dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych oraz dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2010, w łącznej kwocie 5.232.903 zł, z tego:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 4.083.203,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050-11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2010 rok, z dnia

05.02.2010 roku (Dz. U. Nr 19 poz. 102) i ujętych w układzie wykonawczym budżetu (w załączniku nr 1) w łącznej kwocie 5.232.903 zł, z tego:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 4.083.203,00 zł.

Uchwałą Nr XLV/301/09 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 30 grudnia 2009 roku uchwalono budżet Gminy na 2010 r. w Załączniku nr 5 do ww. Uchwały ujęto „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2010 roku”.

Układ wykonawczy budżetu - Zarządzeniem nr 0151/18/10 Burmistrza Leśnej z dnia 20 stycznia 2010 r. opracowano plan finansowy urzędu na 2010 rok - Dochodów i wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów. Zmiany wprowadzono Zarządzeniem nr 0151/26/10 Burmistrza Leśnej z dnia 8 lutego 2010 r.

Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło ogółem 7.834.755,71 zł, co w stosunku do planu ustalonego na 2010 rok w wysokości 8.740.075,28 zł, stanowiło 89,64 %.

Największy udział niewykorzystanych środków dotacji w stosunku do ustalonego planu miał miejsce w dziale 852 – Pomoc społeczna – wydatkowano kwotę 7.541.958,47 zł, na zaplanowane 8.446.958,00 zł (89,28 %), w tym:

- w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - na zaplanowane 3 788 945,00 zł wydatkowano kwotę 3.781.714,80 zł (99,81%),
- rozdziale 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - na zaplanowane 4.614.813,00 zł, wydatkowano kwotę 3.721.845,97 zł (80,65 %).

Największą niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 892 967,03 zł stanowił zwrot dotacji w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Niewykorzystana dotacja w rozdziale 85278 w kwocie 892 967,03 zł zwrócona została konto DUW przelewami w dniach: 10-01-2011r. w wysokości 853.592,32 zł oraz w dniu 24-01-2011 r. w kwocie 39.374,71 zł, zgodnie z terminem wynikającym z art. 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.

*W wyjaśnieniu Kierownika MGOPS zawartym w piśmie z dnia 17.01.2011 r. skierowanym do Burmistrza MiG Leśna w sprawie niewykorzystanej dotacji przyznanej w rozdziale 85278 na zasiłki powodziowe podano, że spowodowane to było niezakończeniem remontów mieszkań powodzian z powodu niesprzyjających warunków atmosferycznych, krótkiego okresu na wykonanie remontu do końca roku, brakiem firm budowlanych oraz wymaganiami technologicznymi przeprowadzania remontu.*

Kontrolą objęto wydatkowanie środków dotacji w:

Dziale 852 – Pomoc społeczna

Rozdziale 85212– Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.I.KS.3010-20/09 z dnia 22 października 2009 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 29 września 2009 r. projektu ustawy budżetowej na 2010 rok.

W załączniku nr 1 do pisma podano kwoty dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych oraz dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2010 - dla UMiG Leśna, w tym: w dziale 852, w rozdziale 85212, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 3.956.000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050-11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2010 rok, z dnia 05.02.2010 roku (Dz. U. Nr 19 poz. 102) i ujętych w układzie wykonawczym budżetu. W załączniku nr 1 do pisma podano kwoty dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych oraz dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujęte w ustawie budżetowej na rok 2010 – dla UMiG Leśna, w tym: w dziale 852, rozdziale 85212, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 3.956.000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak PS-III.3050-260/10 z dnia 26.10.2010 r. poinformował o zmniejszeniu planu dotacji celowej na 2010 r. w dziale 852, rozdziale 85212, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę o kwotę 153.000,00zł. Korekta dotyczyła środków przeznaczonych na wypłaty świadczeń rodzinnych, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz. 992 z późn. zm.) oraz wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1, poz.7 z późn. zm.).

Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak PS-III.3050-289/10 z dnia 15.11.2010 r. poinformował o zmniejszeniu planu dotacji celowej na 2010 r. w dziale 852, rozdziale 85212, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę o kwotę 14.055,00 zł. Korekta dotyczyła środków przeznaczonych na wypłaty świadczeń rodzinnych, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz. 992 z późn. zm.) oraz wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1, poz.7 z późn. zm.).

Plan po zmianach w dziale 852, rozdziale 85212, w § 2010 wyniósł 3 788 945,00 zł.

Według danych wykazanych w Rb-50 kwartalnym sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2010 r. Plan po zmianach w § 3110 - Świadczenia społeczne wyniósł 3.670.564,00 zł.

Wykonanie wydatków w dziale 852, rozdziale 85212 wyniosło łącznie kwotę 3.781.714,80zł, z czego w § 3110 - Świadczenia społeczne wydatkowano kwotę 3.670.559,61 zł.

Dokonano zwrotu niewykorzystanych w 2010 roku środków dotacji w dziale 852, rozdziale 85212 w kwocie 7.230,20 zł w dniu 10-01-2011 r. (wyciąg bankowy nr 006/2011). Zwrotu dokonano zgodnie z terminem wynikającym z 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.

*W piśmie z dnia 17.01.2011 r. skierowanym do Burmistrza MiG Leśna w sprawie niewykorzystanej dotacji przyznanej w rozdziale 85212 w kwocie 7.230,20 zł Kierownik MGOPS podał, że nie można ściśle określić ile świadczeń zostanie wypłaconych do końca roku – wnioski składane są na bieżąco do dnia 30 grudnia”.*

Prawidłowość i celowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji zbadano w dziale 852 – Pomoc społeczna, Rozdziale 85212– Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w I kwartale 2010 roku.

W pierwszym kwartale 2010 r. na wypłatę świadczeń społecznych ogółem wydatkowano kwotę 865.231,13 zł (według sprawozdania Rb-50 o wydatkach za I kw.2010 r.), w tym: na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego kwotę 149.762,54 zł.

Kontrolą objęto wydatki dokonane w I kwartale 2010 r. w wysokości 149.762,54 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego dowodów księgowych tj. wyciągów bankowych, przelewów środków dla wyszczególnionych na listach świadczeniobiorców, raportów kasowych (w przypadku wypłat gotówkowych), poleceń księgowania – naliczenie świadczeń oraz zestawień środków zrealizowanych w zakresie funduszu alimentacyjnego za okres od 2010-01-01 do 2010-03-31 - udokumentowano wydatkowanie środków dotacji w kwocie 149.762,54 zł.

Sprawdzono łącznie 29 list wypłat (w tym 9 list z miesiąca stycznia, 9 list z miesiąca lutego oraz 9 list z miesiąca marca) na łączną kwotę 149.762,54 zł. Świadczenia wypłacano w formie przelewów na wskazane przez świadczeniobiorców konta bankowe oraz w formie gotówkowej.

W miesiącu styczniu wypłacono kwotę 50.429,35 zł, w lutym 49.460,00 zł w marcu 49.873,19zł.

Lista numer	Wypłata z dnia	Kwota	Forma wypłaty	Dowód księgowy
2/2010	13.01.2010	500	gotówka	RK1/2010
4/2010	13.01.2010	300	gotówka	RK1/2010
7/2010	15.01.2010	440	przelew	WB 007/2010
9/2010	15.01.2010	600	przelew	WB 007/2010
10/2010				
11/2010	19.01.2010	31 872,73	przelew	WB 007/2010
15/2010	25.01.2010	6 611,62	gotówka	RK2/2010
16/2010	26.01.2010	4 655	gotówka	RK2/2010
17/2010	27.01.2010	5 450	gotówka	RK2/2010
	R-m I	50 429,35		
32/2010	05-02-2010	500	gotówka	RK 3/2010
35/2010	08-02-2010	250	przelew	WB 020/2010
37/2010	12-02-2010	300	gotówka	RK 3/2010
39/2010	16-02-2010	600	przelew	WB 025/2010
50/2010	22-02-2010	31 195	przelew	WB 028/2010
46/2010	23-02-2010	250	gotówka	WB 029/2010

Lista numer	Wyplata z dnia	Kwota	Forma wyplaty	Dowód księgowy
49/2010	24-02-2010	5 450	gotówka	RK4/2010
48/2010	23-02-2010	4 355	gotówka	RK4/2010
47/2010	22.02-2010	6 560	gotówka	RK4/2010
	R-m II	49 460,00		
59/2010	01-03-2010	250	przelew	WB 033/2010
67/2010	12-03-2010	1 030	gotówka	RK5/2010
64/2010	12-03-2010	300	gotówka	RK5/2010
62/2010	12-03-2010	500	gotówka	RK5/2010
71/2010	22-03-2010	250	przelew	WB 48/2010
68/2010	22-03-2010	5 530	gotówka	RK6/2010
74/2010	22-03-2010	32 317,87	przelew	WB 48/2010
69/2010	23-03-2010	4 355	gotówka	RK6/2010
70/2010	24-03-2010	5 340,32	gotówka	RK6/2010
	R-m III	49 873,19		
	Ogółem	149 762,54		

Środki dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego objęte kontrolą zostały wykorzystane zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Wydatkowane środki dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego były realizowane prawidłowo w stosunku do ustalonego planu finansowego.

Wydatkowanie środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2010 r. oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą w 2010 r.

Przedłożone do kontroli przez MGOPS w Leśnej dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust. 1. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

Dowody księgowe zawierają dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Urząd Miejski w Leśnej przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

ZSI SIGID Wer. KB 4.41 d

- Operacje na koncie 901 -75011.2010- 01 UM –DUW dotacje /UW/ 750.75011.2010 w m-cu od 2010.01 do 2010.12 wg dat dzienników w zakresie 2010.01.01 do 2010.12.31;
- Operacje na koncie 901 -85212.2010-01 UM –DUW Świadczenia rodzinne /UW/ 852.85212.2010 w m-cu od 2010.01 do 2010.12 wg dat dzienników w zakresie 2010.01.01 do 2010.12.31;
- Operacje na koncie 901 -85213.2010-01 UM –DUW dot.celowe852.85213.2010 w m-cu od 2010.01 do 2010.12 wg dat dzienników w zakresie 2010.01.01 do2010.12.31;
- Operacje na koncie 901 -85219.2010-01 UM –DUW dotacje /OPS / 852.85219.2010 w m-cu od 2010.01 do 2010.12 wg dat dzienników w zakresie 2010.01.01 do 2010.12.31;
- Operacje na koncie 901 -85295.2010-01 UM –DUW dotacje /rolnicy/ 852.85295.2010 w m-cu od 2010.01 do 2010.12 wg dat dzienników w zakresie 2010.01.01 do2010.12.31;

- Operacje na koncie 223-2 Wydatki O.P.S. w m-cu od 2010.01 do 2010.12 wg dat dzienników w zakresie 2010.01.01 do 2010.12.31;
- OBROTY I SALDA OD KONTA 901-75011-2010- 01 DO 901 -85295.2010-01 od 2010.01 do 2010.12  
Konta analityczne od: 901-75011-2010- 01 do: 901 -85295.2010-01  
0.3 - UM ZADANIA ZLECONE 901 -85295.2010-01
- OBROTY I SALDA OD KONTA 901-01095.2010- 01 DO 901 -01095.2010-01 od 2010.01 do 2010.12  
Konta analityczne od: 901-75011-2010- 01 do: 901-75011-2010- 01  
02.- UM - ZADANIA WŁASNE

ZSI SIGID Wer. KB 2.37 a

- OBROTY I SALDA OD KONTA 130-010-01095-4010 DO 130-010-01095-4740 od 2010.01 do 2010.12  
Konta analityczne od: 130-010-01095-4010 DO 130-010-01095-4740
- OBROTY I SALDA OD KONTA 130-750-75011-4010- 01 DO 130- 130-010-01095-4010 DO 130-010-01095-4740 od 2010.01 do 2010.12  
Konta analityczne od: 130-750-75011-4010- DO 130- 130-010-01095-4750
- OBROTY I SALDA OD KONTA 130-754-75411-4210 DO 130-754-75411-4210 130-DO 130-010-01095-4740 od 2010.01 do 2010.12  
Konta analityczne od: 130-750-75011-4010- DO 130- 130-010-01095-4750
- OBROTY I SALDA OD KONTA 130-754-75478-3020 DO 130-754-75478-4360 130-010-01095-4740 od 2010.01 do 2010.12  
Konta analityczne od: 130-754-75478-3020- DO 130-754-75478-4360.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą oraz zgodność ujęcia danych liczbowych z prowadzoną ewidencją księgową w 2010 r.

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 sprawozdania za IV kwartał 2010 r., badając zgodność danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2010 r. - sporządzone przez Gminę Leśną:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 - Rozdział 01095 – § 2010 -	Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność Dotacje celowe	208.614,28	208.614,27
Dział 750 – Rozdział 75011 – § 2010 –	Administracja Publiczna Urzędy Wojewódzkie Dotacje celowe	79.003,00	79.003,00
Dział 754 – Rozdział 75414 – § 2010 –	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa Obrona cywilna Dotacje celowe	1.000,00	1.000,00



Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 754 – Rozdział 75478 § 2010 –	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa Usuwanie skutków klęsk żywiołowych Dotacje celowe	4.500,00	4.199,97
Dział 852 Rozdział 85212 – § 2010 –	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alim. oraz składki na ubezp. emeryt. i rentowe z ubezp. społ. Dotacje celowe	3.788.945,00	3.781.714,80
Rozdział 85213 – § 2010 –	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ. Dotacje celowe	6.100,00	5.803,20
Rozdział 85219 § 2010 –	Ośrodki pomocy społecznej Dotacje celowe	7.600,00	7.600,00
Rozdział 85228 – § 2010 –	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Dotacje celowe	23.500,00	18.994,50
Rozdział 85278 - § 2010 –	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych Dotacje celowe	4.614.813,00	3.721.845,97
Rozdział 85295 - § 2010 –	Pozostała działalność Dotacje celowe	6.000,00	6.000,00
Razem:		8.740.075,28	7.834.775,71

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2010 r. - sporządzone przez Gminę Leśna:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 - Rozdział 01095 –	Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność	208.614,28	208.614,27
Dział 750 – Rozdział 75011 –	Administracja Publiczna Urzędy Wojewódzkie	79.003,00	79.003,00
Dział 754 – Rozdział 75414 –	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa Obrona cywilna	1.000,00	1.000,00
Dział 754 – Rozdział 75478	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4.500,00	4.199,97
Dział 852 Rozdział 85212 –	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alim. oraz składki na ubezp. emeryt. i rentowe z ubezp. społ.	3.788.945,00	3.781.714,80
Rozdział 85213 –	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ.	6.100,00	5.803,20
Rozdział 85219-	Ośrodki pomocy społecznej	7.600,00	7.600,00
Rozdział 85228 –	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	23.500,00	18.994,50
Rozdział 85278 -	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4.614.813,00	3.721.845,97
Rozdział 85295 -	Pozostała działalność	6.000,00	6.000,00
Razem:		8.740.075,28	7.834.775,71

[Dowód akta kontroli: str. 147 - 170]

Dane wykazane w sprawozdaniu, objętym kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 6 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą oraz zgodność ujęcia danych liczbowych z prowadzoną ewidencją księgową oceniono pozytywnie.

### Ad 3. Prawidłowość realizacji wydatków w 2011 r.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050-72/10 z dnia 21.10.08 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2010 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2011, przekazał informację o wysokości dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok.

W załączniku 1 do ww. pisma podano: Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok, określono dla Urzędu Miejskiego w Leśnej, w wysokości 3.983.973,00 zł, z tego:

Plan dotacji w 2011 r.			
Dz.	Rozdział	Paragraf	Plan początek roku - projekt i ustawa budżetowa
010	01095	2010	0,00
750	75011	2010	79 073,00
752	75212	2010	300,00
754	75414	2010	1 000,00
852	85212	2010	3 873 000,00
852	85213	2010	4 600,00
852	85219	2010	0,00
852	85228	2010	26 000,00
852	85278	2010	0,00
852	85295	2010	0,00
			3 983 973,00

W piśmie Nr: FB.BP.3111-11/11 z dnia 24 lutego 2011 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w *ustawie budżetowej na 2011 r.* z dnia 9 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art. 146 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Kwoty dotacji w działach i rozdziałach pozostały bez zmian (jak w projekcie ustawy budżetowej), w ogólnej wysokości 3.983.973,00 zł.

Dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 3.983.973,00 zł, ujęto w załączniku

Nr 4 do Uchwały Nr VI/24/2011 Rady Miejskiej w Leśnej z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2011.

Zgodnie z otrzymanymi decyzjami Wojewody Dolnośląskiego zwiększającymi lub zmniejszającymi plan dotacji, dokonywano zmian w budżecie zachowując formę Zarządzeń Burmistrza. Plan dochodów i wydatków, rozpisywany był w szczególności działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zmiany planu budżetu w 2011 roku udokumentowano przedkładając do kontroli:

- Pisma Wojewody Dolnośląskiego informujące o zwiększeniach i zmniejszeniach kwot dotacji,
- Zarządzenia Burmistrza Miasta.

Plan po zmianach dotacji na 2011 r., przedstawiał się następująco:

Dz.	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
010	01095	2010	211 841,74	211 841,74
750	75011	2010	79 073,00	79 073,00
752	75212	2010	300,00	300,00
754	75414	2010	1 000,00	1 000,00
852	85212	2010	3 838 000,00	3 828 093,39
852	85213	2010	14 000,00	13 572,00
852	85219	2010	1 370,00	1 315,00
852	85228	2010	2 800,00	2 797,76
852	85278	2010	936 047,00	698 712,19
852	85295	2010	17 500,00	17 000,00
OGÓLEM			5 101 931,74	4 853 705,08

Plan po zmianach wydatków na 2011 r., przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
010	01095	4210	4 153,76	4 153,76
010	01095	4430	207 687,98	207 687,98
		Razem	211 841,74	211 841,74
750	75011	4010	60 000,00	60 000,00
		4110	10 815,00	10 815,00
		4120	1 470,00	1 470,00
		4210	2 546,03	2 546,03
		4300	4 241,97	4 241,97
		Razem	79 073,00	79 073,00
752	75212	4210	300,00	300,00
		Razem	300,00	300,00
754	75414	4210	1 000,00	1 000,00
		Razem	1 000,00	1 000,00
852	85212	3110	3 725 194,00	3 701 575,52
		4010	63 923,00	63 923,00
		4040	4 617,00	4 617,00
		4110	10 124,00	10 124,00
		4120	1 642,00	1 642,00
		4210	5 400,00	5 400,00
		4260	6 800,00	6 800,00
		4270	0,00	0,00
		4300	8 000,00	6 726,24
		4370	1 500,00	1 030,03
		4400	5 000,00	5 000,00
		4410	500,00	500,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie
		4430	1 000,00	1 000,00
		4440	2 700,00	2 700,00
		4700	1 600,00	1 585,00
		Razem	3 838 000,00	3 812 622,79
852	85213	4130	14 000,00	13 572,00
		Razem	14 000,00	13 572,00
852	85219	4010	1 370,00	1 315,00
		Razem	1 370,00	1 315,00
852	85228	4300	2 800,00	2 797,76
		Razem	2 800,00	2 797,76
852	85278	3110	936 047,00	698 712,19
		Razem	936 047,00	698 712,19
852	85295	3110	17 500,00	17 000,00
		Razem	17 500,00	17 000,00
	OGÓLEM	Wydatki	5 101 931,74	4 838 234,48
	OGÓLEM	Dotacje	5 101 931,74	4 853 705,08
			Różnica	-15 470,60

Powyższe zestawienia sporządzono w oparciu dokumenty źródłowe (pisma, uchwały, zarządzenia i dokumentację finansowo-księgową) oraz o przedłożone przez jednostkę Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.

Wykonanie dotacji wyniosło kwotę 4.853.705,08 zł, co stanowiło 95,13 % ustalonego planu dotacji (5.101.931,74 zł). Natomiast wykonanie wydatków wyniosło kwotę 4.838.234,48 zł i stanowiło 94,86 % planu.

Pomiędzy kwotą dotacji otrzymaną a wykorzystanymi w 2011 r. środkami powstała różnica w wysokości 15.470,60 zł.

W piśmie z dnia 10 lutego 2012 r. Urząd Miejski w Leśnej przesłał do DUW wyjaśnienie w sprawie ujęcia danych w Sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2011 r., w którym podał: „Różnica w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2011 r. w dz. 852, rozdz. 85212 pomiędzy dotacjami otrzymanymi a wydatkami wykonanymi o kwotę 15.470,60 zł wynika z tego, że zwrotu dotacji niewykorzystanej dokonano 10.02.2012 r.”

W związku z powyższym Zastępca Skarbnika, przedłożyła pisemne wyjaśnienie w sprawie przekazania dotacji po terminie w kwocie 15 470,60 zł, które zacytowano poniżej:

(...) „Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na koniec roku 2011 przekazał na rachunek urzędu Miejskiego wszystkie dochody w jednej kwocie bez określenia jakich rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dotyczą. W okresie sporządzania sprawozdań za 2011 rok specyfikacja przekazanych środków, według wyjaśnień księgowej MGOPS, została przekazana Pani B.K., która 23.01.2012 r. poszła na zwolnienie lekarskie, wcześniej nie przekazując żadnej informacji na temat zaawansowania pracy na jej stanowisku. Wszelkie próby skontaktowania się z nią nie przynosiły efektów. Pracownik, który przejął po Pani Krynickiej obowiązki zmuszony został do zweryfikowania spraw prowadzonych na tym stanowisku. Z uwagi na trwający w tym czasie okres sprawozdawczy, a tym samym dużą ilość pracy do wykonania w stosunkowo krótkim terminie, nie wszystkie obszary zostały dokładnie sprawdzone przez nowego pracownika.

Chcąc uniknąć w przyszłości błędów w wykonywaniu prac, do których RF jest zobligowany, wprowadzane są systematycznie od kilku miesięcy zmiany w organizacji pracy referatu finansowego”.

[Dowód akta kontroli: str. 49 - 54]

Niewykorzystane środki dotacji w dziale 852, w rozdziale 85212 w wysokości 15.470,60 zł, jednostka odprowadziła na konto DUW w dniu 10 lutego 2012 r. wraz z odsetkami w kwocie 53,41 zł (wyciąg bankowy 029/2012 – kwota 15.524,01 zł).

Nieprzekazanie środków dotacji do dnia 31 stycznia br. narusza postanowienia art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240), w którym zapisano: *Dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego lub w terminie określonym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 181 ust. 3 podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie 21 dni od dnia określonego w tym rozporządzeniu, z zastrzeżeniem art. 151 ust. 2 pkt 6.*  
[Dowód akta kontroli: str. 171 - 172]

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 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Leśnej 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.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków dotacji w ww. dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego dokonane przez GOPS jednostkę organizacyjną bezpośrednio realizującą wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2011 r.

W Sprawozdaniu Rb-50 – Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za I kwartał 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, w § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, po stronie planu po zmianach Gmina Leśna wykazała kwotę 3.873.000,00 zł a po stronie wykonania ogółem dotacji, kwotę 969.000,00 zł.

M-GOPS w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, wykazał po stronie planu po zmianach kwotę 3.873.000,00 zł a po stronie wykonania ogółem dotacji, kwotę 892.662,30 zł.

W Sprawozdaniu Rb-50 – Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za IV kwartał 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, Urząd Miejski wykazał po stronie planu po zmianach kwotę 3.873.000,00zł, natomiast po stronie wykonania wydatków kwotę 892.662,30 zł.

W § 3110 – Świadczenia społeczne, w sprawozdaniu Urząd Miejski oraz M-GOPS wykazał po stronie planu po zmianach kwotę 3.760.194,00 zł, natomiast wykonanie wydatków wyniosło kwotę 863.592,34 zł.

W I kwartale 2011 r. w § 3110 na świadczenia społeczne wydatkowano środki na ogólną kwotę 863.592,34 zł. Szczegółową kontrolą objęto wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 166.256,95 zł.

W oparciu o przedłożone przez M-GOPS dokumenty finansowo-księgowe tj.: listy wypłat, ewidencję księgową w poniższym zestawieniu zaprezentowano, dokonanie wypłat ww. świadczeń.

Wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2011 r.

Lp.	Lista wypłat	z dnia	za okres	Kwota - fundusz alimentacyjny - Naliczenie	Wypłata	Zapłata/gotówka- przelew	zapłata z dnia	Forma płatności
1	Nr 008/2011	z 11.01.2011 r.	1.01.10-31.01.11	720,00	720,00	RK nr 42/2011	14.01.	gotówka
2	Nr 009/2011	z 11.01.2011 r.	1.01.10-31.01.11	500,00	500,00	RK nr 42/2011	14.01.	gotówka
3	Nr 011/2011	z 13.01.2011 r.	1.12.10-31.01.11	560,65	560,65	wb. Nr 008/2011	14.01.	przelew
4	Nr 013/2011	z 14.01.2011 r.	1.01.10-31.01.11	850,00	850,00	wb. Nr 008/2011	14.01.	przelew
5	Nr 016/2011	z 17.01.2011 r.	1.01.10-31.01.11	370,00	370,00	wb. Nr 010/2011	18.01.	przelew
6	Nr 19/11	18.01.2011 r.	1.01.11-31.01.11	400,00	400,00	wb. Nr 011/2011	19.01.	przelew
7	Nr 21/2011	19.01.2011 r.	1.01.11-31.01.11	250,00	250,00	wb. Nr 013/2011	24.01.	przelew
8	Nr 022/2011	z 19.01.2011 r.	1.11.10-31.01.11	6 890,00	6 890,00	RK nr 44/2010	24.01.	gotówka
9	Nr 023/2011	z 19.01.2011 r.	1.11.10-31.01.11	4 755,00	4 755,00	RK-nr 44/2010	25.01.	gotówka
10	Nr 031/2011	z 20.01.2011 r.	1.11.10-31.01.11	4 050,00	4 050,00	RK nr 44/2010	26.01.	gotówka
11	Nr 032/2011	z 20.01.2011 r.	1.11.10-31.01.11	35 680,00	35 680,00	wb. Nr 013/2011	24.01.	przelew
12	Nr 040/2011	z 03.02.2011 r.	1.02.-28.02.11	500,00	500,00	RK nr 45/2010	04.02.	gotówka
13	Nr 042/2011	z 03.02.2011 r.	1.02.-28.02.11	720,00	720,00	RK nr 45/2010	04.02.	gotówka
14	Nr 046/2011	z 03.02.2011 r.	1.02.-28.02.11	1 000,00	1 000,00	RK nr 45/2010	04.02.	gotówka
15	Nr 052/2011	z 10.02.2011 r.	1.02.-28.02.11	170,00	170,00	RK nr 1	11.02.	gotówka
16	Nr 056/2011	z 16.02.2011 r.	1.02.-28.02.11	500,00	500,00	RK nr 2	18.02.	gotówka
17	Nr 062/2011	z 16.02.2011 r.	1.12.10-28.02.11	5 890,00	5 890,00	RK nr 3	21.02.	gotówka
18	Nr 063/2011	z 16.02.2011 r.	1.12.10-28.02.11	4 085,00	4 085,00	RK nr 3	22.02.	gotówka
19	Nr 064/2011	z 16.02.2011 r.	1.12.10-28.02.11	3 533,88	3 533,88	RK nr 3	23.02.	gotówka
20	Nr 66/2011	16.02.2011 r.	1.02.11-28.02.11	250,00	250,00	wb. Nr 030/2011	18.02.	przelew
21	Nr 67/2011	16.02.2011 r.	1.12.10-28.02.11	38 970,00	38 970,00	wb. Nr 031/2011	21.02.	przelew
22	Nr 075/2011	z 04.03.2011 r.	1.03.-31.03.11	500,00	500,00	RK nr 4	04.03.	gotówka
23	Nr 077/2011	z 10.03.2011 r.	1.03.-31.03.11	300,00	300,00	RK nr 5	11.03.	gotówka
24	Nr 079/2011	z 10.03.2011 r.	1.03.-31.03.11	520,00	520,00	RK nr 5	11.03.	gotówka
25	Nr 081/2011	z 10.03.2011 r.	1.03.-31.03.11	720,00	720,00	RK nr 5	11.03.	gotówka
26	Nr 083/2011	z 10.03.2011 r.	1.03.-31.03.11	500,00	500,00	RK nr 5	11.03.	gotówka
27	Nr 087/2011	z 10.03.2011 r.	1.03.-31.03.11	1 000,00	1 000,00	RK nr 5	11.03.	gotówka
28	Nr 088/2011	z 15.03.2011 r.	01.01.-31.03.11	5 890,00	5 890,00	RK nr 7	21.03.	gotówka
29	Nr 089/2011	z 15.03.2011 r.	01.01.-31.03.11	3 655,00	3 655,00	RK nr 7	22.03.	gotówka
30	Nr 090/2011	z 15.03.2011 r.	01.01.-31.03.11	3 450,00	3 450,00	RK nr 7	23.03.	gotówka
31	Nr 91/2011	15.03.2011 r.	1.03.11-31.03.11	250,00	250,00	wb. Nr 049/2011	21.03.	przelew
32	Nr 92/2011	15.03.2011 r.	1.01.11-31.03.11	38 827,42	38 827,42	wb. Nr 049/2011	21.03.	przelew
Razem				166 256,95	166 256,95			

M-GOPS w Leśnej dokonał wypłaty świadczeń na ogólną kwotę 166.256,95 zł, z tego kwotę 49.848,88 zł wypłacono gotówką. Natomiast środki w wysokości 116.408,07 zł przelano na indywidualne konta bankowe świadczeniobiorców.

Listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 marca 2011 r. ewidencjonowane były na kartotece wydatków – konto 405. Wypłaty środków na konta bankowe księgowano na koncie 130, natomiast wypłaty gotówkowe na koncie 100-1. Listy wypłat świadczeń za okres od 01 stycznia do 31 stycznia 2011 r. (nr 11/2011; nr 13/2011; nr 16/2011; nr 19/2011), załączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 173 - 180]

Z realizacji ww. wypłat M-GOPS sporządza sprawozdanie merytoryczne. W Sprawozdaniu z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za okres od I-IV kwartału 2011 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej podał, iż wypłacone świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosły kwotę – 707.210,00 zł. W Sprawozdaniu za okres od początku roku I kwartału 2011 r. podano, iż wypłacono świadczenia z ww. tytułu na kwotę 166.257,00 zł, w wysokości zgodnej z zestawionymi powyżej listami wypłat.

[Dowód akta kontroli: str. 181 - 184]

Środki dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego objęte kontrolą zostały wykorzystane zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Wydatkowane środki dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego były realizowane prawidłowo w stosunku do ustalonego planu finansowego.

Wydatkowanie środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2010 r. oceniono pozytywnie.

#### Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Urząd Miejski w Leśnej

Obroty i salda konta 130-01095-2010-01 do 130-85295-2010-01 od 2011.01. do 2011.12 – konta analityczne – UM Dochody (zadania zlecone);

Obroty i salda konta 130-01095-4210-01 do 130-01095-4430-01 od 2011.01. do 2011.12 – konta analityczne – UM Wydatki (zadania zlecone);

Obroty i salda konta 130-75011-4010-05 do 130-75011-4300-04 od 2011.01. do 2011.12 – konta analityczne – UM Wydatki (zadania zlecone);

Obroty i salda konta 130-75212-4210-01 do 130-75212-4210-01 od 2011.01. do 2011.12 – konta analityczne – UM Wydatki (zadania zlecone);

Obroty i salda konta 130-75414-4210-01 do 130-75414-4210-01 od 2011.01. do 2011.12 – konta analityczne – UM Wydatki (zadania zlecone);

[Dowód akta kontroli: str. 185 - 200]

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą w MGOPS w okresie od stycznia 2011 do lipca 2011 r. prowadzona była techniką ręczną a od miesiąca sierpnia na komputerze. Do kontroli Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył kartotekę wydatków – rozdział: 85212, § 3110 – Świadczenia społeczne - konto 405 oraz wydruki z ewidencji księgowej:

Konta: 130-85212-3110-02 – Fundusz alimentacyjny – za okres 2011.01.01. do 2011.12.31;

Konta: 100-11 – Kasa zas. alimentacyjne - za okres 2011.01.01. do 2011.12.31;

Konta: 405-85212-3110-02 – Fundusz Alimentacyjny – za okres 2011.01.01. do 2011.12.31;

Konta: 405-85212-3110-01 – Świadczenia rodzinne – za okres 2011.01.01. do 2011.12.31.

[Dowód akta kontroli: str. 201 - 214]

Przedłożone do kontroli przez Urząd Miejski w Leśnej oraz jednostkę organizacyjną (tj. MGOPS w Leśnej) dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

Dowody księgowe zawierają dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

#### Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych – Rb-50.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach /wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Kontrolą objęto Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem 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., sporządzone przez Urząd Miejski w Leśnej.

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

---

Wielkości liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach /wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 cytowanego wyżej rozporządzenia, który brzmi: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

[Dowód akta kontroli: str. 215 - 266]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-50 sprawdzoną pod kątem zgodności wykazywania danych z ewidencją księgową w okresie objętym kontrolą, oceniono pozytywnie.



W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

w Urzędzie Miejskim w Leśnej

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa z uwzględnieniem terminowego rozliczania dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym,
- sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- ścisłe przestrzeganie terminu rozliczania niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków dotacji,

– zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przywołanymi w niniejszym wystąpieniu – realizacja na bieżąco.

Ponadto, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Leśnej zaleca się zapewnić:

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów (budżetu państwa) do Urzędu Miejskiego w Leśnej,
- prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą,
- sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przywołanymi w treści niniejszego wystąpienia – 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 DOLNOŚLASKIEGO

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)  
Galina Marzeka-Konrad  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej  
.....  
Maria Świdarska

