



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.6.2013

Wrocław, dnia *10.06*...2013 r.

Pan
Piotr Roman
Prezydent Miasta Bolesławiec

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 11 marca 2013 r. do 20 marca 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta w Bolesławcu** (Rynek 41, 59-700 Bolesławiec).

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

Okres objęty kontrolą: 2011 i 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2013 r. (NK-KS.430.4.2012).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 3/2013.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby.

W Urzędzie Miasta w Bolesławcu:

Pan Piotr Roman – Prezydent Miasta Bolesławiec, wybrany w wyborach w dniu 21 listopada 2010 r.

Pani Mirosława Mitek - Skarbnik Miasta od dnia 16 czerwca 2006 r. (Uchwała Nr XLVIII/456/06 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 24 maja 2006 r.), natomiast

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bolesławcu:

Pan Tadeusz Kupczak – Dyrektor Ośrodka od dnia 15 marca 2012 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę.

Poprzednio Dyrektorem MOPS była Pani Małgorzata Dłużyk, zatrudniona od dnia 01 grudnia 1999 r. Ze względu na długą nieobecność Dyrektora, od 26 maja 2011 r. do 29 lutego 2012 r. zastępstwo pełniła - Zastępca Dyrektora MOPS Pani Lidia Dudek, zatrudniona w MOPS od 10 listopada 2001 r.

Pani Elżbieta Ziółkowska - Główny Księgowy MOPS, zatrudniona od dnia 01 marca 2004 r.

Odpowiedzialna w zakresie realizacji dochodów w Urzędzie Miasta Bolesławiec:

Pani Zofia Frączek – Inspektor ds. rachunkowości środków funduszy pomocowych - pracownik Referatu Budżetu i Rachunkowości w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta w Bolesławcu - zatrudniona od dnia 1 lutego 1998 r.

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

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

1. prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - 1.1. ustalenie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa - **oceniono pozytywnie z uchybieniami**,
 - 1.2. prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **oceniono pozytywnie**,
2. prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym: prawidłowość sporządzania sprawozdań – **oceniono pozytywnie z uchybieniami**, z tego:
 - 2.1. zgodność z zapisami księgowymi - **oceniono pozytywnie**,
 - 2.2. terminowość przekazywania sprawozdań - **oceniono pozytywnie**.

W 2011 i 2012 roku Urząd Miasta w Bolesławcu 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 85203 – Ośrodki wsparcia - z tytułu opłaty za pobyt w Środowiskowych Domach Samopomocy w Bolesławcu;
 - 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 dziale 852 – wpływały na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu, a następnie przekazywane były na konto Urzędu Miasta w Bolesławcu.

Ad 1. Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą

Ad 1.1 Ustalenie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa,

Rok budżetowy 2011

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050–72/10 z dnia 21.10.10 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2010 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2011, przekazał informację o wysokości dochodów budżetu państwa związanych

z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok.

W załączniku 2 do ww. pisma podano: Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok, określono dla Urzędu Miasta Bolesławiec, w wysokości ogółem 84.000,00 zł, z tego przypadają:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 – 4.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85203, § 0830 – 4.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 20.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 50.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 – 6.000,00 zł,

W przedłożonym do kontroli Rb-27ZZ – kwartalnym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. Urząd Miasta Bolesławiec wykazał dochody zrealizowane w ogólnej wysokości 278.782,00 zł. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 191.521,21 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 86.024,42 zł.

Realizację dochodów w zakresie ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa oraz należnych jst regulują n.w. przepisy prawa:

- *art. 44 h. ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.),*

- *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.*

- *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”.*

- *art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zmianami), 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.”*

- *art. 18 ust. 1 pkt 3 i 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728, z późn. zm.), w których zapisano: 1) organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami*

psychicznymi, 2) prowadzenie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi są zadaniami administracji rządowej zleconymi do realizacji gminie,
- art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.).

Wykonanie oraz podział dochodów należnych budżetowi państwa i potrąconych na rzecz jst, w 2011 r. w Gminie Miejskiej Bolesławiec w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

1/ w dziale 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, w § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, uzyskano dochody w wysokości 4.431,55 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 221,58 zł (5 %). Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 4.209,97 zł (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do dnia 30 grudnia 2011 r.

2/ w dziale 852 – Pomoc społeczna, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 r. wykazano dochody w łącznej kwocie 274.350,45 zł, na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 187.311,24 zł, na rzecz dochodów własnych jst przekazano kwotę 85.802,84 zł, z tego przypadła:

- w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, w § 0830 – Wpływy z usług, uzyskano dochody z tytułu opłaty za pobyt w Środowiskowych Domach Samopomocy w Bolesławcu w łącznej wysokości 18.659,18 zł, Na rzecz jst potrącono środki w wysokości 933,01 zł (5 %). Na konto DUW odprowadzono kwotę 17.726,17 zł (95 %),

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

- w 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 248.127,35 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 84.491,63 zł. Do DUW przekazano środki w wysokości 162.399,35 zł.

W § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), w Sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano zrealizowane dochody w wysokości 25.765,64 zł. Uzyskane odsetki od zwróconych należności, stanowią dochód budżetu państwa i w kwocie 25.570,64 zł zostały odprowadzone na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W trakcie kontroli ustalono, że zrealizowane w 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW w niepełnej wysokości. Jednostka niedotrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym, zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z tytułu odsetek w kwocie 195,00 zł przekazano na dochody budżetu państwa w dniu 10.01.2012 r. (wyciąg bankowy 6/2012), czym naruszono postanowienia art. 255 ust. 2 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 są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części

budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

Kserokopia pisma Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wraz z wyciągiem bankowym Nr 252/2011 z dnia 30.12. 2011 r. – informacja o kwotach dochodów 2011 r. przekazanych 30.12.2011 r. do UM oraz wyciąg bankowy Nr 6/2012 z dnia 10.01.2012 r. – przekazanie środków po terminie z UM do DUW (środki z MOPS do UM 30.12.2011 r. UM do DUW 10.01.2012 r.), załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 17 - 26]

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu z dnia 18 marca 2013 r., (w pkt. 1) Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Bolesławca, poinformowała, iż „(...) Przekazanie po terminie dochodów dotyczących 2011 roku, spowodowane było brakiem informacji z MOPS w Bolesławcu. W toku postępowania wyjaśniającego ustalono, iż środki te na rachunek bankowy Urzędu Miasta wpłynęły w dniu 30.12.2011 r. jako zwrot zasilenia. Informacja uzyskana od Głównej Księgowej MOPS wskazywała, że pozyskane w dniu 30 grudnia 2011 r. dochody budżetowe, przekazane zostały na rachunek Urzędu Miasta w Bolesławcu w wyniku zerowania sald na 31 grudnia 2011 r. wraz ze środkami finansowymi stanowiącymi zwrot niewykorzystanego zasilenia. Główna Księgowa wyjaśniła, że automatyczne przekazanie dochodów podczas tej procedury oraz duży nakład pracy związany z zakończeniem roku budżetowego przyczyniły się do przeoczenia obowiązku poinformowania Urzędu Miasta o przekazanych dochodach. Ponieważ pismo MOPS w Bolesławcu Nr MOPS/9/4/12 złożone zostało w Urzędzie w dniu 09.01.2012 r., przelewu niewykorzystanych środków z dotacji na zadania zlecone do DUW dokonano w dniu 10.01.2012 r.”.

[Dowód akta kontroli: str. 27 - 30]

W związku z powyższym również Główna Księgowa MOPS w dniu 25.03.2013 r. przedłożyła Wyjaśnienie (pkt. 1) odnośnie dochodów budżetowych przekazanych do budżetu państwa po terminie, w którym poinformowała, iż: „(...) Pozyskane 30 grudnia 2011 r. przez MOPS dochody budżetowe w kwocie 1.250,50 zł zostały przekazane na konto Urzędu Miasta 31.12.2011 r. w wyniku zerowania sald, razem ze środkami finansowymi stanowiącymi zwrot niewykorzystanego zasilenia. W trakcie roku dochody takie są przekazywane sukcesywnie na konto Urzędu Miasta. Automatyczne przekazanie dochodów podczas powyższej procedury oraz duży nakład pracy związany z zakończeniem roku budżetowego przyczyniły się do przeoczenia obowiązku poinformowania Urzędu Miasta o przekazanych dochodach, przy okazji składania do Urzędu informacji o niezrealizowanych wydatkach w 2011 r. w ramach zasilenia środków finansowych. Natomiast z przelewu, który otrzymała Gmina nie wynikało czego dotyczą przekazane środki”.

[Dowód akta kontroli: str. 31 - 32]

Powyższe wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli, ponieważ potwierdzają nieściśle stosowanie obowiązujących przepisów w zakresie rozliczania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w okresie przejściowym (tj. do dnia 8 stycznia) cytowanych na stronie 4 niniejszego wystąpienia.

W § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 27.835,58 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 13.917,79 zł, tj. 50 % osiągniętych wpływów, które na podstawie wyżej cytowanego przepisu stanowią dochód własny gminy.

Na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 13.917,79 zł, tj. 50 % uzyskanych wpływów, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z wyżej wskazanych przepisów. Zrealizowane w 2011 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW w pełnej wysokości do dnia 28 grudnia 2011 r.

W § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 r. jednostka wykazała dochody wykonane w wysokości 194.526,13 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 70.573,84 zł. Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 122.910,92 zł.

W oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowe oraz ewidencję księgową stwierdzono, iż Urząd Miasta Bolesławiec w sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. Sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie ww. § 0980 – nie wykazał środków przekazanych do innych gmin w wysokości 13.060,26 zł, co wpłynęło na zaniżenie dochodów wykonanych i potrąconych na rzecz jst o ww. kwotę, co szerzej opisano na następnych stronach niniejszego wystąpienia.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „Dochody przekazane” do DUW przyjęto wielkość prawidłową, w wysokości 122.910,92 zł, mimo iż dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego za 2011 r. tj. 60% wykonanych ogółem dochodów, wyniosły kwotę 124.594,81 zł.

W ww. Sprawozdaniu nie wykazano kwoty 1.041,37 zł (dochodów z ostatnich dni grudnia 2011 r.), którą jednostka przekazała w dniu 10.01.2012 r. niedotrzymując terminu rozliczenia się w okresie przejściowym tj. do dnia 8 stycznia.

Ponadto, w sprawozdaniu pomniejszono kwotę dochodów przekazanych o 642,52 zł, o którą Urząd Miasta Bolesławiec w dniu 14 lutego 2011 roku, w piśmie FB-I.3031.2.2011 wystąpił do Wydziału Finansów i Budżetu DUW z prośbą o zwrot. W dniu 15.11.2010 r. Urząd dokonał mylnego przelewu w wysokości 642,52 zł (dochód 2010 r.) Przelew dotyczył 20 % dochodów wierzyciela Gminy Bolesławiec (w 85212 - § 0980). Przekazanie środków na dochody budżetu państwa nastąpiło w wyniku pomyłki pracownika, który dokonując przelewu środków wybrał nieprawidłowe konto.

W związku z powyższym w dniu 14 lutego 2011 r. DUW dokonał zwrotu środków w kwocie 642,52 zł na rachunek bankowy Urzędu (wyciąg bankowy Nr 30/2011 z dnia 14.02.2011).

Kserokopię pisma UM oraz wyciągu bankowego Nr 30/2011 z dnia 14.02.2011, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 33 - 36]

- w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, w § 0830 – Wpływy z usług, uzyskano dochody w łącznej wysokości - w kwocie 7.563,92 zł. Na rzecz jst potrącono środki w wysokości 378,20 zł (5 %). Na konto DUW odprowadzono kwotę 7.185,72 zł (95 %).

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

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2011 roku objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków tj. kwotę 191.521,21 zł.

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

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW							OGÓLEM	Uwagi
		Dział 750	Dział: 852 w tym:							
		Rozdział 75011	Rozdział 85212			Rozdział 85203	Rozdział 85228			
§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0830	§ 0830	OGÓLEM				
9	14.01.	29,45						29,45		
15	24.01.	58,90	97,00	32,74	531,32			719,96		
30	14.02.				-642,52			-642,52	zwrot z DUW	
31	15.02.	353,40	1 244,00	633,51	7 254,49	710,35	40,76	10 236,51		
39	25.02.		1 632,00	725,63	7 298,10	1 162,80	1 042,47	11 861,00		
51	15.03.	353,40	816,80	745,69	4 889,32	5,15	1 007,87	7 818,23		
59	25.03.		502,00	403,16	2 831,46			3 736,62		
74	15.04.	265,05	922,00	698,88	4 916,74	1 365,72		8 168,39		
79	22.04.	176,70	822,00	853,89	4 352,70			6 205,29		
92	13.05.	265,05	707,54	256,05	3 716,25	1 169,88	909,82	7 024,59		
100	25.05.	88,35	3 774,00	608,94	14 164,89	1 385,42	1 388,29	21 409,89		
115	15.06.	117,80	365,00	2 082,67	2 315,76	73,00		4 954,23		
120	22.06.		433,00	384,50	2 384,90	1 124,69		4 327,09		
136	15.07.	206,15	1 097,00	1 029,95	5 696,87	242,62		8 272,59		
142	25.07.	58,90	950,00	752,89	5 242,22			7 004,01		
156	12.08.		520,00	127,48	2 340,18	1 582,63		4 570,29		
164	25.08.	58,90	2 217,00	1 405,08	10 383,24	1 533,89		15 598,11		
179	15.09.	176,70	1 250,95	284,67	5 574,25	59,06		7 345,63		
185	23.09.	353,40	449,00	178,48	2 077,13	1 775,97		4 833,98		
200	14.10.	589,00	2 063,35	1 222,76	10 430,69	1 029,04		15 334,84		
207	25.10.	235,60	734,00	299,22	3 826,71	1 835,83	558,16	7 489,52		
220	15.11.	265,05	624,00	205,02	2 360,62			3 454,69		
228	25.11.	206,15	439,00	152,45	2 091,81		80,06	2 969,47		
242	15.12.	116,42	1 713,00	264,61	8 691,54	492,91	1 848,06	13 126,54		
248	23.12.	147,25	346,00	352,41	1 889,78	113,14	203,49	3 052,07		
250	28.12.	58,90	1 418,00	217,11	5 755,14	1 969,65		9 418,80		
252	30.12.	29,45	434,00		2 537,33	94,42	106,74	3 201,94		
	Razem	4 209,97	25 570,64	13 917,79	122 910,92	17 726,17	7 185,72	191 521,21		
6	10.01.12		195,00		1 041,37			1 236,37	Przekazane po okresie przejściowym	
OGÓLEM w. być		4 209,97	25 765,64	13 917,79	123 952,29	17 726,17	7 185,72	192 757,58		

W trakcie roku budżetowego 2011 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa z dotrzymaniem terminów wskazanych w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Zgodnie z art. 255 ust. 1 - „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
 - 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”,
- oraz w jednym przypadku w terminie dodatkowym (tj. w dniu 28 grudnia 2011 r.).

Zrealizowane dochody przekazano na konto DUW do dnia 30 grudnia 2011 r. Jednakże przekazano je w niepełnej wysokości. Zgromadzone w ostatnich dniach grudnia 2011 r. dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.041,37 zł i odsetek od funduszu alimentacyjnego w wysokości 195,00 zł jednostka przekazała dwa dni po terminie tj. w dniu 10 stycznia 2012 r.

Niedotrzymanie terminu rozliczenia się w okresie przejściowym (do dnia 8 stycznia) narusza postanowienia art. 255 ust.2 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie prawidłowości ustalania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I kwartale 2011 r., do kontroli wybrano próbę w kwocie 32.751,38 zł, stanowiącą 17,10 % odprowadzonych ogółem w 2011 roku do DUW środków w wysokości 191.521,21 zł.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r., sporządzonym przez Gminę Miejską Bolesławiec wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone przez Jst	
750	75011	0690	4 000,00	1 054,00	1 054,00	41,85	795,15
Razem dział 750			4 000,00	1 054,00	1 054,00	41,85	795,15
852	85203	0830	4 000,00	3 414,75	3 414,75	98,85	1 878,30
852	85212	0920	0,00	658 058,17	5 213,80	0,00	4 291,80
852	85212	0970	20 000,00	3 761 577,67	6 479,22	2 540,76	2 540,73
852	85212	0980	50 000,00	4 375 532,47	46 202,41	15 735,17	22 162,17
852	85228	0830	6 000,00	2 201,14	2 201,14	57,00	1 083,23
Razem dział 852			80 000,00	8 800 784,20	63 511,32	18 431,78	31 956,23
Ogółem			84 000,00	8 801 838,20	64 565,32	18 473,63	32 751,38

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r., sporządzonego przez UM, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 37 - 46]

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r., sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do UM Bolesławiec
					Ogółem	Potrącone przez Jst	
852	85203	0830	4 000,00	3 414,75	3 414,75		3 414,75
852	85212	0920	0,00	658 058,17	5 213,80		5 040,80
852	85212	0970	20 000,00	3 761 577,67	6 479,22		6 479,22
852	85212 FA BP	0980	50 000,00	2 625 319,72	27 721,43		26 890,60
852	85212 FA Gmina obca	0980		256 218,51	3 171,02		3 049,50
852	85212 FA Gm. Bolesławiec	0980		1 493 994,24	15 309,96		14 877,60
Razem 85212			0980	50 000,00	4 375 532,47	46 202,41	44 817,70
852	85228	0830	6 000,00	2 201,14	2 201,14		2 201,14
Ogółem			80 000,00	8 800 784,20	63 511,32		61 953,61

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r., sporządzonego przez MOPS, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 47 - 50]

Realizację dochodów w I kwartale 2011 r. w Urzędzie Miasta Bolesławca oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej z niżej wymienionych tytułów w zakresie wykonania, potrącenia na rzecz jst oraz odprowadzania środków na dochody budżetu państwa przedstawiono poniżej.

W dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, osiągnięto w I kwartale 2011 r. dochody w ogólnej wysokości 1.054,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 41,85 zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 795,15 zł.

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

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

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	Dochody wykonane	Kwota należna do przekazania do DUW	Kwota należna do potrącenia przez jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Różnica przekazane a należne (6-4)	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01.-10.01.	15.01.	31,00	29,45	1,55	29,45	14.01.11	0,00	
11.01.-20.01.	25.01.	248,00	235,60	12,40	58,90	24.01.11	-176,70	
21.01.-10.02.	15.02.	186,00	176,70	9,30	353,40	15.02.11	176,70	21 dni
11.02.-20.02.	25.02.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
21.02.-10.03.	15.03.	372,00	353,40	18,60	353,40	15.03.11	0,00	
11.03.-20.03.	25.03.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
21.03.-10.04.	15.04.	217,00						
Razem		1 054,00	795,15	41,85	795,15	x	0,00	x

Jednostka dotrzymała wszystkich wymaganych terminów odprowadzenia dochodów na konto DUW zgodnie z przepisem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, cytowanego na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia. Jednakże w jednym przypadku należne budżetowi państwa dochody (zrealizowane w okresie 11.01.-20.01.) Gmina przekazała w wysokości zaniżonej o 176,70 zł na konto DUW. W następnym terminie Urząd skorygował powstałą niedopłatę (21 dni po terminie).

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

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	w MOPS	Wpływ dochodów z MOPS			Przekazanie dochodów do DUW			Różnica dochody przekazane MOPS do DUW (9-3)
		Dochód zgromadzony w okresie	WB	data wpływu	kwota do UM	WB	Data przelewu do DUW	Kwota przelewu do DUW	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01.-10.01.	15.01.	233,00	8	13.01.	97,00				-233,00
11.01.-20.01.	25.01.	836,00	15	24.01.	878,00	15	24.01.	97,00	-739,00
21.01.-10.02.	15.02.	1 913,00	20	31.01.	256,00	31	15.02.	878,00	-1 035,00
			26	08.02.	110,00	31	15.02.	256,00	256,00
		0,00	30	14.02.	1 632,00	31	15.02.	110,00	110,00
11.02.-20.02.	25.02.	643,80	36	22.02.	571,80	39	25.02.	1 632,00	988,20
			36	22.02.	72,00				0,00
			40	28.02.	135,00				0,00
21.02.-10.03.	15.03.	666,00	46	08.03.	38,00	51	15.03.	571,80	-94,20
			50	14.03.	493,00	51	15.03.	72,00	72,00
			50	14.03.	9,00	51	15.03.	135,00	135,00
						51	15.03.	38,00	38,00
11.03.-20.03.	25.03.	594,00	57	23.03.	459,00	59	25.03.	493,00	-101,00
						59	25.03.	9,00	9,00
21.03.-31.03.	15.04.	328,00	63	31.03.	290,00				
Razem		5 213,80			5 040,80			4 291,80	594,00

W trakcie kontroli ustalono, iż z ww. tytułu zgromadzono do dnia 31.03.11 r. (w MOPS) dochody w wysokości 5.213,80 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał do Gminy kwotę 5.040,80 zł tj. środki w wysokości wyższej o 155,00 zł niż należne do odprowadzenia na dzień 20.03.2011 r. Z przedłożonej dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej prowadzonej w MOPS wynika, iż w okresie od 01.01.2011 do 20.03.2011 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości 4.885,80 zł (dochody przekazane z MOPS do UM 5.040,80 zł – 4.885,80 zł dochody 01.01.-20.03.11 r. = 155,00 zł - za dużo środków).

Na dochody budżetu państwa Urząd Miasta w Bolesławcu odprowadził środki w kwocie 4.291,80 zł (dochody zgromadzone do dnia 10.03.2011r.) w wysokości zaniżonej o kwotę 594,00 zł (tj. dochód zrealizowany w okresie od 11.03.-20.03.2011 r.). Środki przekazane z MOPS do UM w kwocie 459,00 zł (w.b. Nr 57 z 23.03.11 r.) oraz 290,00 zł (w.b. Nr 63 z 31.03.11 r.) przekazano do DUW w dniu 15.04.2011 r.

Jak wynika z danych zawartych w powyższej tabeli Ośrodek Pomocy Społecznej nie ustalał ani nie przekazywał do Urzędu Miasta kwot w prawidłowej wysokości, zgodnej ze stanem środków na dzień 10 i 20, czym naruszono postanowienia *art. 255 ust. 1* cytowanej na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia *ustawy o finansach publicznych*.

W konsekwencji Gmina również nie przekazywała zrealizowanych dochodów w prawidłowo ustalonej wysokości z jednoczesnym niedotrzymaniem terminu ich odprowadzenia na dochody budżetu państwa, i tak dochody zgromadzone w okresie:

- 01.01-10.01. MOPS zrealizował dochody w wysokości 233,00 zł, do UM przekazał w dniu 13.01.11 r. kwotę 97,00 zł (w wysokości zaniżonej o 136,00 zł) natomiast Gmina odprowadziła środki do DUW dopiero w dniu 24.01.11 r. (winny być przekazane do dnia 15.01.11 r.),

- 11.01-20.01. - zgromadzone dochody w wysokości 836,00 zł, MOPS do UM przekazał w dniu 24.01.11 r. kwotę 878,00 zł (w wysokości wyższej o 42,00 zł) natomiast Urząd odprowadził ww. środki do DUW w dniu 15.02.11 r. (winny być do dnia 25.01.11 r.),

- dochody zgromadzone w okresie 21.01-10.02. w kwocie 1.913,00 zł MOPS przekazał do UM w dniach: 31.01., 08.02., 14.02. w łącznej wysokości 1.998,00 zł (o 85,00 zł za dużo). Gmina odprowadziła część środków tj. kwotę 366,00 zł (wpłata z 31.01. i 08.02.) do DUW w dniu 15.02.11 r. - terminowo, natomiast środki przekazane w dniu 14.02. przez MOPS w kwocie 1.632,00 zł dopiero w dniu 25.02. (winno być przekazane do dnia 15.02.11 r.),

- 11.02-20.02. dochody w wysokości 643,80 zł MOPS przekazał do UM w dniu 22.02. natomiast Urząd odprowadził środki do DUW w dniu 15.03. (winno być do 25.02.) w łącznej wysokości 816,80 zł tj. więcej o 173,00 zł (wpłaty z MOPS z dnia 28.02. – 135,00 zł oraz z dnia 08.03. – 38,00 zł),

- zrealizowane w okresie 21.02-10.03. dochody w wysokości 666,00 zł MOPS przekazał do UM w dniach 28.02. – 135,00 zł i 08.03. – 38,00 zł (w kwocie 173,00 zł – co opisano powyżej) oraz w dniu 14.03. kwotę 493,00 zł + 9,00 zł. Gmina natomiast odprowadziła na konto DUW kwotę 502,00 zł w dniu 25.03. nie dotrzymując wyznaczonego terminu do dnia 15.03.11 r.

W trakcie kontroli ustalono, iż wyżej określone dochody przekazywano na konto DUW terminowo w pięciu terminach na sześć wymaganych przepisem.

W I kwartale 2011 r. w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 6.479,22 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 2.540,76 zł. Na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 2.540,73 zł.

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

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	w MOPS		Wpływ dochodów z MOPS - 50 % należne BP			Przekazanie dochodów do DUW			Różnica należne a przekazane MOPS do DUW (10-4)
		Dochód zgromadzony w okresie 100%	50 % należne BP	WB	data wpływu	kwota do UM	WB	Data przelewu do DUW	Kwota przelewu do DUW	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01.01.-10.01.	15.01.	496,35	248,18	8	13.01.	32,74				-248,18
11.01.-20.01.	25.01.	463,38	231,69	15	24.01.	425,38	15	24.01.	32,74	-198,95
21.01.-10.02.	15.02.	2 137,53	1 068,77	20	31.01.	163,13	31	15.02.	425,38	-643,39
			0,00	26	08.02.	45,00	31	15.02.	163,13	163,13
		0,00	0,00	30	14.02.	725,63	31	15.02.	45,00	45,00
11.02.-20.02.	25.02.	637,84	318,92	36	22.02.	318,92	39	25.02.	725,63	406,71
				40	28.02.	426,77				
21.02.-10.03.	15.03.	1 346,39	673,20	50	14.03.	403,16	51	15.03.	318,92	-354,28
			0,00			0,00	51	15.03.	426,77	426,77
11.03.-20.03.	25.03.	501,24	250,62	57	23.03.	250,58	59	25.03.	403,16	152,54
21.03.-31.03.	15.04.	896,49	448,25	63	31.03.	448,24				-448,25
Razem		6 479,22	3 239,61		DUW	3 239,55			2 540,73	-698,88

W trakcie kontroli ustalono, iż wyżej określone dochody przekazywano na konto DUW terminowo w pięciu terminach na sześć wymaganych przepisem.

Badając dokumentację finansowo-księgową stwierdzono, iż Urząd nieprawidłowo ustalał stan środków zgromadzonych w okresie od 01.01.11 r. do dnia 20.03.11 r. należnych do odprowadzenia do DUW do dnia 25.03.2011 r. Z ewidencji księgowej oraz dokumentacji

źródłowej przedłożonej przez MOPS wynika, iż do dnia 20.03.11 r. zgromadzono ww. dochody w wysokości 5.582,73 zł. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z *art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732)*, na dochody budżetu państwa winna być przekazana kwota 2.791,37 zł tj. 50 % uzyskanych wpływów. Natomiast na dochody budżetu państwa Urząd Miasta w Bolesławcu odprowadził środki w kwocie 2.540,73 zł (dochody zgromadzone do dnia 10.03.2011r.) w wysokości zaniżonej o kwotę 250,64 zł (tj. dochód zrealizowany w okresie od 11.03.-20.03.2011 r.).

Jak wynika z danych zawartych w powyższej tabeli Ośrodek Pomocy Społecznej nie ustalał ani nie przekazywał do Urzędu Miasta kwot w prawidłowej wysokości, zgodnej ze stanem środków na dzień 10 i 20, czym naruszono postanowienia *art. 255 ust. 1* cytowanej na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia *ustawy o finansach publicznych*.

W konsekwencji Gmina również nie przekazywała zrealizowanych ww. dochodów w prawidłowo ustalonej wysokości z jednoczesnym niedotrzymaniem terminu ich odprowadzenia na dochody budżetu państwa, i tak dochody zgromadzone w okresie:

- 01.01-10.01. MOPS zrealizował dochody w wysokości 248,18 zł (50%), do UM przekazał w dniu 13.01.11 r. kwotę 32,74 zł (w wysokości zaniżonej o 215,44 zł) natomiast Gmina odprowadziła środki do DUW dopiero w dniu 24.01.11 r. (winny być przekazane do dnia 15.01.11 r.),

- 11.01-20.01. - zgromadzone dochody w wysokości 231,69 zł, MOPS do UM przekazał w dniu 24.01.11 r. kwotę 425,38 zł (w wysokości wyższej o 193,69 zł) natomiast Urząd odprowadził ww. środki do DUW w dniu 15.02.11 r. (winny być do dnia 25.01.11 r.),

- dochody zgromadzone w okresie 21.01-10.02. w kwocie 1.068,77 zł MOPS przekazał do UM w dniach: 31.01., 08.02., 14.02. w łącznej wysokości 933,76 zł (o 135,01 zł za dużo). Gmina odprowadziła część środków tj. kwotę 208,13 zł (wpłata z 31.01. i 08.02.) do DUW w dniu 15.02.11 r. - terminowo, natomiast środki przekazane w dniu 14.02. przez MOPS w kwocie 725,63,00 zł dopiero w dniu 25.02. (winno być przekazane do dnia 15.02.11 r.),

- 11.02-20.02. dochody w wysokości 318,92 zł MOPS przekazał do UM w dniu 22.02. natomiast Urząd odprowadził środki do DUW w dniu 15.03. (winno być do 25.02.),

- zrealizowane w okresie 21.02-10.03. dochody w wysokości 673,20 zł MOPS przekazał do UM w dniach 28.02. – 426,77 zł i 14.03. – 403,16 zł. Gmina odprowadziła na konto DUW kwotę 426,77 zł (dotrzymując terminu) w dniu 15.03., natomiast środki w wysokości 403,16 zł w dniu 25.03., niedotrzymując wyznaczonego terminu do dnia 15.03.11 r.

Ustaień kontroli w zakresie realizacji ww. dochodów dokonano w wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej prowadzonej w UM i OPS.

Kserokopie wyciągów bankowych, dokumentujących przekazanie środków w I kwartale 2011 r. z Urzędu Miasta Bolesławiec na konto DUW, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 51 - 96]

W związku ze stwierdzonymi w trakcie niniejszej kontroli uchybieniami opisanymi powyżej Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Bolesławca w pkt.2 Wyjaśnienia z dnia 18.03.2013 r., podała, iż „(...) Przekazywanie przez Gminę Miejską Bolesławiec dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej następowało w terminach wynikających z *art. 255 ustawy 27.08.2009 r. o finansach publicznych* tj. wg stanu środków figurującego w księgach rachunkowych Gminy na:

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

Wpływ dochodów z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Bolesławiec ewidencjonowano pod datą wyciągu bankowego. W opisie operacji przelewu środków dokonywanego przez MOPS w Bolesławcu nie wskazywano dnia, na który ustalono stan środków stanowiących dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ani okresu rozliczeniowego jakiego dotyczyły, co w konsekwencji spowodowało przesunięcie terminu przekazania środków do DUW”.

[Dowód akta kontroli: str. 27 - 30]

W związku z powyższym również Główna Księgowa MOPS w dniu 25.03.2013 r. przedłożyła Wyjaśnienie (pkt. 3) odnośnie dochodów budżetowych przekazanych w I kwartale 2011 r. z niezachowaniem ustawowych terminów, w którym poinformowała, iż: „ (...) Przekazywanie pozyskanych dochodów budżetowych do Gminy Miejskiej za I kwartał 2011 r. dokonywane było z pominięciem ustawowych terminów. Bezpośrednią przyczyną tego stanu była choroba Kierownika Sekcji świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w okresie od 16.01.11 r. do 01.03.11 r. W normalnym trybie Kierownik po otrzymaniu z księgowości informacji o pozyskanych dochodach dokonywał w programie Sygnity, prowadzonym do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego księgowania spłat wg podziału dla funduszu alimentacyjnego BP-60%, Gm.W.-20%, Gm.Dł. -20%, dla zaliczki alimentacyjnej BP-50%, JST-50%. Z chwilą choroby pracownika podział dochodów budżetowych został wstrzymany. Przekazanie do Gminy otrzymanych dochodów bez właściwego podziału byłoby irracjonalne, wiązałoby się z późniejszymi nieuniknionymi korektami. Wobec powyższego wybrałszy wariant najbardziej bezpieczny. Kierownik sekcji pomimo choroby, przychodził do Ośrodka i dokonywał stosownych podziałów. Problemów nastęrczała też częsta modyfikacja programu Sygnity, która uniemożliwiała dokonywanie księgowania spłat”.

[Dowód akta kontroli: str. 31 - 32]

W związku z wyżej opisanymi uchybieniami w zakresie ustalania i terminowości odprowadzania należnych budżetowi państwa dochodów Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Bolesławca zakomunikowała, iż podjęto działania polegające na uregulowaniu procedur związanych z realizacją ww. dochodów.

W pkt.3 Wyjaśnienia z dnia 18 marca 2013 r., poinformowała, iż „ (...) W celu usunięcia ewentualnych wątpliwości co do prawidłowości ustalania i terminów odprowadzania ww. dochodów przez jednostki organizacyjne gminy oraz Gminę Prezydent Miasta Bolesławiec w dniu 28 marca 2013 r. wydał Zarządzenie Nr 128/13 w sprawie procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Jednocześnie określił w nim terminy przekazywania przez jednostki organizacyjne gminy oraz pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego dochodów tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej”.

[Dowód akta kontroli: str. 27 - 30]

Powyższe wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli, ponieważ potwierdzają nieściśle stosowanie obowiązujących przepisów w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Rok budżetowy 2012

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21.10.11 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2011, przekazał informację o wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok.

W załączniku 2 do ww. pisma podano: Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok, określono dla Urzędu Miasta Bolesławiec, w wysokości ogółem 106.000,00 zł, z tego przypadało:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 – 4.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85203, § 0830 – 6.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 20.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 70.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 – 6.000,00 zł,

W piśmie Nr: FB-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował, iż w związku z podziałem kwot określonych w ustawie budżetowej kwoty podlegające przekazaniu do budżetu państwa w 2012 r. ustalono w niezmienionej wysokości.

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 2012 r. oraz w oparciu o dowody księgowe i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w 2012 roku zrealizowano dochody w ogólnej wysokości 364.816,15 zł. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 246.624,59 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 118.191,56 zł.

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

1/ w dziale 750 - Administracja publiczna, w rozdziale 75011 - Urzędy wojewódzkie, w § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, uzyskano dochody w wysokości 5.425,00 zł.

Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 271,25 zł. Należne budżetowi państwa dochody w wysokości 5.153,75 zł (95 %) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego do dnia 07 stycznia 2012 r.

2/ w dziale 852 – Pomoc społeczna, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. wykazano dochody w łącznej kwocie 359.391,15 zł, na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 241.470,84 zł, na rzecz dochodów własnych jst przekazano kwotę 117.920,31 zł, z tego przypadało:

- w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, w § 0830 – Wpływy z usług, uzyskano dochody z tytułu opłaty za pobyt w Środowiskowych Domach Samopomocy w Bolesławcu w łącznej wysokości 21.603,97 zł, Na rzecz jst potrącono środki w wysokości 933,01 zł. Na konto DUW odprowadzono kwotę 20.523,76 zł,

- w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, uzyskano dochody w łącznej wysokości 52,00 zł, Na rzecz jst potrącono środki w wysokości 2,60 zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 49,40 zł,

- 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 328.691,90 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 116.385,33 zł. Do DUW przekazano środki w wysokości 212.306,57 zł.

W § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), w Sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano zrealizowane dochody w wysokości 48.214,54 zł. Uzyskane odsetki od zwróconych należności, stanowią dochód budżetu państwa i w kwocie 48.214,54 zł (100 %), zostały odprowadzone na konto DUW do dnia 07 stycznia 2012 r.

W § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów osiągniętych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) uzyskano dochody w wysokości 45.078,87 zł. Potrącono na rzecz jst kwotę 22.539,43 zł, tj. 50 % osiągniętych wpływów. Na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 22.539,44 zł, tj. 50 % uzyskanych wpływów. Zrealizowane w 2012 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa zostały odprowadzone na konto DUW w pełnej wysokości do dnia 07 stycznia 2012 r.

W § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. jednostka wykazała dochody wykonane w wysokości 235.398,49 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 93.845,90 zł. Na konto DUW przekazano do dnia 07 stycznia 2012 r. kwotę 141.552,59 zł.

- w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, w § 0830 – Wpływy z usług, uzyskano dochody w łącznej wysokości - w kwocie 9.043,28 zł. Na rzecz jst potrącono środki w wysokości 452,17 zł. Na konto DUW odprowadzono kwotę 8.591,11 zł.

Kontrola terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w 2012 roku objęła 100 % odprowadzonych do DUW środków tj. kwotę 246.624,59 zł.

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję finansowo-księgową, wyciągi bankowe w poniższym zestawieniu zaprezentowano przekazywanie środków na dochody budżetu państwa w 2012 r.:

Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW								Uwagi	
	Dział 750	Dział: 852 w tym:						OGÓLEM		
	Rozdział 75011					Rozdział 85203	Rozdział 85203			Rozdział 85228
	§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0830	§ 0970	§ 0830			
13.01.	88,35							88,35		
25.01.	117,80	512,00	492,72	4 168,79	1 175,80			6 467,11		
15.02.	323,95	2 528,00	85,88	8 560,80			971,33	12 469,96		
24.02.	294,50	787,00	132,04	2 722,77	924,11		444,15	5 304,57		
15.03.	176,70	1 297,00	5 129,21	4 669,20	961,55			12 233,66		
23.03.	88,35	1 040,00	552,40	3 703,52	1 049,29		343,20	6 776,76		

Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW								Uwagi	
	Dział 750	Dział: 852 w tym:						OGÓLEM		
	Rozdział 75011					Rozdział 85203	Rozdział 85203			Rozdział 85228
	§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980	§ 0830	§ 0970	§ 0830			
13.04.	58,90	2 323,00	126,32	5 562,32	961,56			9 032,10		
25.04.	147,25	2 432,00	455,64	5 466,17	1 386,88			9 887,94		
15.05.	12,40	2 514,00	877,05	6 921,10	948,35		1 095,52	12 368,42		
25.05.	223,20	740,34	221,70	2 175,95	823,03		837,32	5 021,54		
15.06.	235,60	2 750,00	933,62	11 298,43				15 217,65		
25.06.	88,35	3 307,00	978,82	8 743,48	2 321,56	5,12		15 444,33		
26.06.						5,23		5,23		
29.06.						4,85		4,85		
13.07.	618,45	1 839,00	1 191,80	4 726,53	1 051,40		961,72	10 388,90		
25.07.	117,80	1 285,00	408,90	4 391,48	636,50		901,53	7 741,21		
14.08.	294,50	2 763,00	519,21	9 160,86	1 278,57			14 016,14		
24.08.	58,90	1 680,73	566,12	6 878,92	813,23	4,75	740,95	10 743,60		
14.09.	265,05	2 692,00	241,52	6 488,85	1 280,75			10 968,17		
25.09.	176,70	1 577,00	137,21	7 026,70	780,38	4,75	822,73	10 525,47		
28.09.				-1 756,70				-1 756,70		
30.09.		87,24						87,24		
15.10.	147,25	2 607,00	2 622,90	6 109,90	874,76	3,80	19,00	12 384,61		
25.10.	176,70	1 561,00		3 544,00	574,79		179,36	6 035,85		
30.10.			447,67					447,67		
15.11.	323,95	1 859,00	366,11	5 744,54	679,28	4,75		8 977,63		
23.11.	795,15	714,00	368,22	1 542,18	404,47			3 824,02		
14.12.	353,40	2 922,00	382,97	7 236,66	872,53	9,50		11 777,06		
24.12.	-147,25	2 240,23	4 889,98	9 904,82	317,04		513,57	17 718,39		
31.12.	88,35	2 140,00	275,92	2 788,77		4,75		5 297,79		
07.01.13	29,45	2 017,00	135,51	3 772,55	407,93	1,90	760,73	7 125,07		
Razem	5 153,75	48 214,54	22 539,44	141 552,59	20 523,76	49,40	8 591,11	246 624,59		

W trakcie roku budżetowego 2012 r. jednostka odprowadzała ww. dochody budżetu państwa z dotrzymaniem terminów wskazanych w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia.

Zrealizowane w 2012 r. dochody objęte niniejszą kontrolą odprowadzono na dochody budżetu państwa z dotrzymaniem ustawowego terminu, wskazanego w art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, cytowanego na wcześniejszych stronach wystąpienia (tj. do dnia 8 stycznia).

W zakresie prawidłowości ustalania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I kwartale 2012 r., do kontroli wybrano próbę w kwocie 43.340,41 zł, stanowiącą 17,57 % odprowadzonych ogółem w 2012 roku do DUW środków w wysokości 246.624,59 zł.

W 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 2012 r., sporządzonym przez Gminę Miejską Bolesławiec wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone przez Jst	
750	75011	0690	4 000,00	1 209,00	1 209,00	57,35	1 089,65
Razem dział 750			4 000,00	1 209,00	1 209,00	57,35	1 089,65
852	85203	0830	6 000,00	5 339,28	5 339,28	216,37	4 110,75
852	85212	0920	0,00	1 326 875,53	9 699,00	0,00	6 164,00
852	85212	0970	20 000,00	3 773 742,09	13 209,30	6 392,24	6 392,25
852	85212	0980	70 000,00	5 962 087,63	47 503,88	13 321,01	23 825,08
852	85228	0830	6 000,00	1 851,26	1 851,26	92,58	1 758,68
Razem dział 852			102 000,00	11 029 895,79	77 602,72	20 022,20	42 250,76
Ogółem			106 000,00	11 031 104,79	78 811,72	20 079,55	43 340,41

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r., sporządzonego przez UM, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 235 - 244]

W 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 2012 r., sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do UM Bolesławiec
					Ogółem	Potrącone przez Jst	
852	85203	0830	6 000,00	5 339,28	5 339,28		5 339,28
852	85212	0920	0,00	1 326 875,53	9 699,00		8 487,00
852	85212	0970	20 000,00	3 773 742,09	13 209,30		13 037,13
852	85212 FA BP	0980	70 000,00	3 811 302,61	30 386,95		29 387,40
852	85212 FA Gm. Bolesławiec	0980		2 150 785,02	17 116,93		16 490,22
852	85228	0830	6 000,00	1 851,26	1 851,26		1 851,26
Ogółem			102 000,00	11 029 895,79	77 602,72		74 592,29

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r., sporządzonego przez MOPS, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 245 - 248]

Prawidłowość ustalania oraz odprowadzania dochodów w I kwartale 2012 r., przedstawiono na przykładzie zrealizowanych w § 0920 - Pozostałe odsetki, dochodów z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowe oraz prowadzoną w Gminie i w MOPS ewidencję księgową, zbadano realizację ww. dochodów przy pomocy poniższego zestawienia:

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	w MOPS Dochód zgromadzony w okresie	Wpływ dochodów z MOPS			Przekazanie dochodów do DUW			Różnica należna a przekazane MOPS do DUW (9-3)
			WB	data wpływu	kwota do UM	WB	Data przelewu do DUW	Kwota przelewu do DUW	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01.01.-10.01.	15.01.	512,00	9	13.01.	512,00				-512,00
11.01.-20.01.	25.01.	1 499,00	15	23.01.	1 499,00	17	25.01.	512,00	-987,00
			18	26.01.	613,00				0,00
			21	31.01.	366,00				0,00

Wpływ dochodów w okresie	Wymagalny termin	w MOPS	Wpływ dochodów z MOPS			Przekazanie dochodów do DUW			Różnica należne a przekazane MOPS do DUW (9-3)
		Dochód zgromadzony w okresie	WB	data wpływu	kwota do UM	WB	Data przelewu do DUW	Kwota przelewu do DUW	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		0,00	27	08.02.	50,00			0,00	0,00
21.01.-10.02.	15.02.	1 816,00	30	13.02.	787,00	31	15.02.	2 528,00	712,00
11.02.-20.02.	25.02.	1 042,00	38	23.02.	1 042,00	39	24.02.	787,00	-255,00
			42	29.02.	255,00				0,00
			47	07.03.	484,00				0,00
21.02.-10.03.	15.03.	1 779,00	51	13.03.	1 040,00	53	15.03.	1 297,00	-482,00
11.03.-20.03.	25.03.	1 163,00	59	23.03.	1 239,00	59	23.03.	1 040,00	-123,00
21.03.-31.03.	15.04.	1 888,00	64	30.03.	600,00				
Razem		9 699,00			8 487,00			6 164,00	-1 647,00

W trakcie kontroli ustalono, iż z ww. tytułu zgromadzono do dnia 31.03.12 r. (w MOPS) dochody w wysokości 9.699,00 zł. Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał do Gminy kwotę 8.487,00 zł tj. środki w wysokości wyższej o 676,00 zł niż należne do odprowadzenia na dzień 20.03.2012 r., łącznie z dochodami zrealizowanymi do 31.03.2012 r.

Z przedłożonej dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej prowadzonej w MOPS wynika, iż w okresie od 01.01.2012 do 20.03.2012 r. zrealizowano dochody w łącznej wysokości 7.811,00 zł (dochody przekazane z MOPS do UM 7.887,00 zł – 7.811,00 zł dochody 01.01.-20.03.11 r. = 76,00 zł - za dużo środków).

Jak wynika z danych zawartych w powyższej tabeli Ośrodek Pomocy Społecznej nie ustalał ani nie przekazywał do Urzędu Miasta kwot w prawidłowej wysokości, zgodnej ze stanem środków na dzień 10 i 20, czym naruszono postanowienia *art. 255 ust. 1* cytowanej na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia *ustawy o finansach publicznych*.

W konsekwencji Gmina również nie przekazywała zrealizowanych dochodów w prawidłowo ustalonej wysokości z jednoczesnym niedotrzymaniem terminu ich odprowadzania na dochody budżetu państwa, i tak dochody zgromadzone w okresie:

- 01.01-10.01. MOPS zrealizowane dochody w wysokości 512,00 zł, do UM przekazał w dniu 13.01.12 r., natomiast Gmina odprowadziła środki do DUW dopiero w dniu 25.01.12 r. (winny być przekazane do dnia 15.01.12 r.),
- 11.01-20.01. - zgromadzone dochody w wysokości 1.499,00 zł MOPS przekazał do UM w dniu 23.01.12 r., natomiast Urząd odprowadził ww. środki do DUW w dniu 15.02.12 r. (winny być do dnia 25.01.12 r.), w łącznej wysokości 2.528,00 zł (razem ze środkami przekazanymi przez MOPS w kwocie 1.029,00 zł - do dnia 8.02.12 r.),
- dochody zgromadzone w okresie 21.01-10.02. w kwocie 1.816,00 zł MOPS przekazał do UM w dniu 13.02., Gmina odprowadziła część środków w dniu 15.02. – opisane wyżej, natomiast pozostałą kwotę 787,00 do DUW przekazała w przelewie środków w dniu 24.02.12r.,
- 11.02-20.02. dochody w wysokości 1.042,00 zł MOPS przekazał do UM w dniu 23.02. natomiast Urząd odprowadził środki do DUW w dniu 15.03. (winno być do 25.02.) w łącznej wysokości 1.297,00 zł, tj. więcej o 255,00 zł (wpłata z MOPS z dnia 29.02.),
- zrealizowane w okresie 21.02-10.03. dochody w wysokości 1.776,00 zł MOPS przekazał do UM w dniach: 29.02. – 255,00 zł i 07.03. – 484,00 zł oraz kwotę 1.040,00 zł w dniu

13.03. Gmina natomiast odprowadziła na konto DUW środki w wysokości 1.040,00 zł w dniu 23.03. niedotrzymując wyznaczonego terminu do dnia 15.03.12 r.

- dochody zrealizowane w okresie 11.03.-20.03. w kwocie 1.163,00 zł OPS przekazał do Gminy w dniu 23.03. w wysokości wyższej o 76,00 zł. Urząd Gminy nie dokonał przelewu ww. środków w łącznej wysokości 1.647,00 zł (1.163,00 zł + 76,00 zł) na konto DUW w wymaganym terminie do dnia 25.03.2012 r.

Jak wynika z powyższego jednostka w I kwartale 2012 r. nie ustalała stanu środków należnych do przekazania na dochody budżetu państwa, czym naruszyła postanowienia *art. 255 ust. 1* cytowanej na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia - *ustawy o finansach publicznych*.

W trakcie kontroli ustalono, iż dochody przekazywano na konto DUW terminowo w pięciu terminach na sześć wymaganych przepisem.

Ustaień kontroli w zakresie realizacji ww. dochodów dokonano w wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej prowadzonej w UM i OPS. Kserokopie wyciągów bankowych, dokumentujących przekazanie środków w I kwartale 2012 r. z Urzędu Miasta Bolesławiec na konto DUW, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 249 - 286]

Mając na uwadze stwierdzone uchybienia w ramach omawianego zagadnienia oraz ze względu na powtarzalny charakter stwierdzonych nieprawidłowości w 2011 r., i 2012 r. - działania jednostki **oceniono pozytywnie z uchybieniami**

Ad 1.2. Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Rok budżetowy 2011

W toku kontroli w Urzędzie Miasta Bolesławiec przedłożono kontrolującemu uregulowania dotyczące gospodarki finansowej. We wprowadzonych Zarządzeniach Prezydenta Miasta Bolesławiec uregulowaniach wewnętrznych w ww. zakresie dokonywano zmian dostosowujących je do obowiązującego stanu prawnego.

Rachunkowość budżetu prowadzona jest za pomocą systemu informatycznego SIGID – program pt. „Księgowość budżetowa jednostki i/lub Zarządu” – producent Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. 60-978 Poznań, ul. Grimma 38.

Urząd Miasta w Bolesławcu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej - Operacje na kontach za okres od 2011.01. do 2011.03. oraz 2011.01. do 2011.12.:

- 224-00-3 DOCH.ZWROT-U.W. DANE OSOBOWE,
- 224-FA-85212-0920 ODSETKI OD FA-DŁUŻNIK,
- 224-ALIM.-85212-0970 ZALI.ALIMENTACYJNE 50%,
- 224-FA-85212-0980-U FA. 60% URZĄD WOJEWÓDZKI,
- 224-FA-85212-0980-W FA. 20% WIERZYCIEL DOCH.UM,
- 224-FA-BOLESŁAWIEC 20% DŁUŻNIK B-C DOCHODY UM,
- 224-FA-BEŁCHATÓW DO 224-FA-ŻARY,
- 224-MOPS-85203-0830 ODPLATNOŚĆ ZA POBYT W ŚDS,
- 224-MOPS-85228-0830 USŁUGI SPECJALISTYCZNE.

[Dowód akta kontroli: str. 97 - 130]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu przedłożył wydruki z ewidencji księgowej, i tak:

Operacje na kontach za okres od 2011.01. do 2011.03. oraz 2011.01. do 2011.12.:

- 130-FUND.ALIM-0920 Odsetki od dłużn. Fund. aliment. 852.85212.0920,
- 221-MO-4-NALEŻ.ODS. Fundusz aliment.- ods. Należ.BP 852.85212.0920,
- 130-DŁUŻ.ALIM-0970 Wpływy od dłużni.zalicz.alim. 852.85212.0970,
- 221-MO-3-001 Dłużnicy aliment. –należ. JST 852.85212.0970,
- 221-MO-3-002 Dłużnicy aliment. –należ. BP 852.85212.0970,
- 130-FUND.ALIM-0980 Wpływy z tyt. Zwr. Św. Z FA 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.BP. Fundusz aliment.-60% należ.BP 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NAL.OBCA Fund.aliment.-20% nal.gm.obcej 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.GW. Fund.aliment.-20% należ.GW B-c 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.GD. Fund.aliment.-20% należ.GD B-c 852.85212.0980,
- 222-MO-BP-4FA Dochody BP fundusz aliment.,
- 130-Z-02203-0830-1 Odpłatność za pobyt w ŚDS 852.85203.0830,
- 130-Z-03203-0830-1 Odpłatność za pobyt w ŚDS 852.85203.0830,
- 130-Z- MO228-0830-1 Odpłat. za usługi specjal.opiek. 852.85228.0830,

[Dowód akta kontroli: str. 131 - 220]

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

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

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

Rok budżetowy 2012

Urząd Miasta w Bolesławcu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej - Operacje na kontach za okres od 2012.01. do 2012.12.:

- 224-1ŚDS-85203-0830 ODPLATNOŚĆ ZA POBYT I ŚDS,
- 224-1ŚDS-85203-0970 ODPLATNOŚĆ ZA POBYT I ŚDS,
- 224-2ŚDS-85203-0830 ODPLATNOŚĆ ZA POBYT II ŚDS,
- 224-2ŚDS-85203-0970 ODPLATNOŚĆ ZA POBYT 2 ŚDS,
- 224-MOPS-85203-0830 ODPLATNOŚĆ ZA POBYT W ŚDS,
- 224-FA-85212-0920 ODSETKI OD FA-DŁUŻNIK,
- 224-ALIM.-85212-0970 ZALI.ALIMENTACYJNE 50%,

- 224-FA-85212-0980-U FA. 60% URZĄD WOJEWÓDZKI,
- 224-FA-85212-0980-W FA. 20% WIERZYCIEL DOCH.UM,
- 224-FA-BOLESŁAWIEC 20% DŁUŻNIK B-C DOCHODY UM,
- 224-FA-BEŁCHATÓW DO 224-FA-ŻARY,
- 224-MOPS-85228-0830 USŁUGI SPECJALISTYCZNE,

[Dowód akta kontroli: str. 287 - 322]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu przedłożył wydruki z ewidencji księgowej, i tak:

- Operacje na kontach za okres od 2012.01. do 2012.03.:

- 130-FUND.ALIM-0920 Odsetki od dłużn. Fund. aliment. 852.85212.0920,
- 221-MO-4-NALEŻ.ODS. Fundusz aliment.- ods. Należ.BP 852.85212.0920,
- 130-DŁUŻ.ALIM-0970 Wpływy od dłużni.zalicz.alim. 852.85212.0970,
- 221-MO-3-001 Dłużnicy aliment. –należ. JST 852.85212.0970,
- 221-MO-3-002 Dłużnicy aliment. –należ. BP 852.85212.0970,
- 130-FUND.ALIM-0980 Wpływy z tyt. Zwr. Św. Z FA 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.BP. Fundusz aliment.-60% należ.BP 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NAL.OBCA Fund.aliment.-20% nal.gm.obcej 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.GW. Fund.aliment.-20% należ.GW B-c 852.85212.0980,
- 221-MO-4-NALEŻ.GD. Fund.aliment.-20% należ.GD B-c 852.85212.0980,
- 222-MO-BP-4FA Dochody BP fundusz aliment.,
- 130-Z-02203-0830-1 Odpłatność za pobyt w I ŚDS 852.85203.0830,
- 130-Z-03203-0830-1 Odpłatność za pobyt w II ŚDS 852.85203.0830,
- 130-Z- MO228-0830-1 Odpłat. za usługi specjal.opiek. 852.85228.0830,

[Dowód akta kontroli: str. 323 - 390]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), cytowane na stronie 20-21 niniejszego wystąpienia.

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), cytowane na stronie 20-21 wystąpienia.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów w 2011 i 2012 roku - **oceniono pozytywnie.**

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

Ad 2.1. zgodność z zapisami księgowymi

Rok budżetowy 2011

Kontrolą objęto Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2011 r. oraz IV kwartału 2011 r. sporządzone przez Gminę Miejską Bolesławiec.

W 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 IV kwartału 2011 r., sporządzonym przez Gminę Miejską Bolesławiec wykazano w szczególności działań i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	4 000,00	4 431,55	4 431,55	221,58	4 209,97
Razem dział 750			4 000,00	4 431,55	4 431,55	221,58	4 209,97
852	85203	0830	4 000,00	18 659,18	18 659,18	933,01	17 726,17
852	85212	0920	0,00	1 156 200,17	25 765,64	0,00	25 570,64
852	85212	0970	20 000,00	3 761 577,67	27 835,58	13 917,79	13 917,79
852	85212	0980	50 000,00	5 661 068,13	194 526,13	70 573,84	122 910,92
852	85228	0830	6 000,00	7 563,92	7 563,92	378,20	7 185,72
Razem dział 852			80 000,00	10 605 069,37	274 350,45	85 802,84	187 311,24
Ogółem			84 000,00	10 609 500,92	278 782,00	86 024,42	191 521,21

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r., sporządzonego przez UM, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 221 - 230]

Z przedstawionego wyżej Sprawozdania Rb-27ZZ za 2011 r. Gminy Miejskiej Bolesławiec wynika, iż w dziale 852, wykazano:

- dochody wykonane ogółem – 274 350,45 zł,
- potrącone na rzecz jst - 85 802,84 zł,
- dochody przekazane - 187 311,24 zł.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 r. sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie działu 852, wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do UM
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85203	0830	4 000,00	18 659,18	18 659,18		18 659,18
852	85212	0920	0,00	1 156 200,17	25 765,64		25 570,64
852	85212	0970	20 000,00	3 761 577,67	27 835,58		27 835,58
852	85212 FA BP	0980	50 000,00	3 614 843,82	124 594,81		123 553,44
852	85212 FA Gmina-obca	0980					
852	85212 FA Gm. Bolesławiec	0980		2 046 224,61	69 931,32		69 931,32
Razem 85212			0980	50 000,00	6 024 739,27	266 786,53	265 550,16
852	85228	0830	6 000,00	7 563,92	7 563,92		7 563,92
Ogółem			80 000,00	10 968 740,21	274 350,45		273 114,08

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r., sporządzonego przez MOPS, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 231 - 234]

W wyniku kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bolesławcu ustalono, iż w ww. Sprawozdaniach - w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz 7 „Dochody potrącone na rzecz jst” nie wykazano środków z funduszu alimentacyjnego w wysokości 13 060,26 zł, tj. kwot przekazanych do innych gmin – czym naruszono postanowienia zawarte w:

- § 6 ust. 1 pkt. 3 oraz ust.2 pkt. 1 załącznika Nr 2 - Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...) - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), w których zapisano: „(...) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz (...) „Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego” – wykazują dochody wykonane, należne jst na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa”;

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

Nie wykazanie ww. środków wpłynęło na zaniżenie kwoty „dochodów wykonanych” o 13 060,26 zł.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu z dnia 18 marca 2013 r., (w pkt. 4) Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Bolesławca, poinformowała, iż „(...) W kolumnie 7 sprawozdania Rb-27ZZ „dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jst” oraz w części uzupełniającej do sprawozdania Rb-27ZZ za I, II i III kwartał roku 2011 oraz III i IV kwartał roku 2012 Gmina Miejska Bolesławiec wykazywała dane dotyczące wpłat dłużników alimentacyjnych (20%) do innych gmin. Przesłała je wykazywać od momentu uzyskania telefonicznej informacji od pracownika DUW, że nie należy ujmować tych wpłat. Dlatego też w sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. oraz I i II kwartał 2012 r. nie są one uwzględnione. Ponieważ w czasie przygotowywania sprawozdania za III kwartał 2012 r. ustalono, iż dane dotyczące tych wpłat powinny być wykazywane zarówno w kolumnie 7, jak w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w sporządzanych do tej pory sprawozdaniach są one ujmowane”. [Dowód akta kontroli: str. 27 - 30]

W związku z powyższym również Główna Księgowa MOPS w dniu 25.03.2013 r. przedłożyła Wyjaśnienie (pkt. 2) odnośnie niewykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 r. dochodów budżetowych należnych obcej gminie, w którym poinformowała, iż „(...) W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. nie zostały wykazane dochody należne obcej gminie, ze względu na sugestie Gminy Miejskiej, która stała na stanowisku, że powyższe dochody należy ująć w sprawozdaniu Rb-27S, co też uczyniono”. [Dowód akta kontroli: str. 31 - 32]

Powyższe wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli, ponieważ potwierdzają nieściśle stosowanie obowiązujących przepisów w zakresie sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, cytowanych w niniejszym wystąpieniu.

Niniejsza kontrola wykazała, iż wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniu Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres

od początku roku do końca I i IV kwartału 2011 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie Miasta oraz w jednostce organizacyjnej (OPS) ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia, w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące niewykazania w ww. Sprawozdaniach dochodów przekazanych do innych gmin (20%), naruszają postanowienia § 9 ust. 1, ww. rozporządzenia, w którym podano: „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wyżej opisane nieprawidłowości wystąpiły jedynie w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r., natomiast sprawozdania za okres: I, II i III kwartału 2011 r. sporządzono zgodnie z zasadami oraz w wielkościach wynikających z ewidencji księgowej.

Rok budżetowy 2012

W 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 IV kwartału 2012 r., sporządzonym przez Gminę Miejską Bolesławiec wykazano w szczególności działań i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	4 000,00	5 425,00	5 425,00	271,25	5 153,75
Razem dział 750			4 000,00	5 425,00	5 425,00	271,25	5 153,75
852	85203	0830	6 000,00	21 616,10	21 603,97	1 080,21	20 523,76
852	85203	0830	0,00	52,00	52,00	2,60	49,40
852	85212	0920	0,00	2 111 674,53	48 214,54	0,00	48 214,54
852	85212	0970	20 000,00	3 733 742,09	45 078,87	22 539,43	22 539,44
852	85212	0980	70 000,00	8 110 257,27	235 398,49	93 845,90	141 552,59
852	85228	0830	6 000,00	9 043,28	9 043,28	452,17	8 591,11
Razem dział 852			102 000,00	13 986 385,27	359 391,15	117 920,31	241 470,84
Ogółem			106 000,00	13 991 810,27	364 816,15	118 191,56	246 624,59

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r., sporządzonego przez UM, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 391 - 400]

Z przedstawionego wyżej Sprawozdania Rb-27ZZ za 2012 r. Gminy Miejskiej Bolesławiec wynika, iż w dziale 852, wykazano:

- dochody wykonane ogółem – 359 391,15 zł,
- potrącone na rzecz jst – 117 920,31 zł,
- dochody przekazane – 241 470,84 zł.

Natomiast w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie działu 852, wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do UM
					Ogółem	Potrącone rzecz jst	
852	85203	0830	6 000,00	5 339,28	5 339,28		5 339,28
852	85212	0920	0,00	2 111 674,53	48 214,54		48 214,54
852	85212	0970	20 000,00	3 733 742,09	45 078,87		45 078,87
852	85212 FA BP	0980	70 000,00	4 866 467,86	141 552,59		141 552,59
852	85212 FA Gmina obca	0980		510 479,21	17 447,16		17 447,16
852	85212 FA Gm. Bolesławiec	0980		2 733 310,20	76 398,74		76 398,74
	Razem 85212	0980	70 000,00	8 110 257,27	235 398,49		235 398,49
852	85228	0830	6 000,00	9 043,28	9 043,28		9 043,28
	Ogółem		102 000,00	13 970 056,45	343 074,46		343 074,46

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r., sporządzonego przez MOPS, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 401 - 404]

W wyniku kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bolesławcu ustalono, iż w ww. Sprawozdaniach Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r. - w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz 7 „Dochody potrącone na rzecz jst” nie wykazano środków ze zrealizowanych wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego (w dziale 852, w rozdziale 85212, w § 0980) w wysokości 3 141,15 zł, tj. kwot przekazanych do innych gmin – czym naruszono postanowienia przywołane na stronie 23-24 wystąpienia.

Niniejsza kontrola wykazała, iż wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I i IV kwartału 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie Miasta oraz w jednostce organizacyjnej (OPS) ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 cytowanego na poprzednich stronach - rozporządzenia Ministra Finansów, w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Biorąc pod uwagę wyżej opisane uchybienia, stwierdzone w 2011 i 2011 roku – sporządzanie sprawozdań oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Ad 2.2. terminowość przekazywania sprawozdań

Rok budżetowy 2011

Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. sporządzone przez Urząd Miasta Bolesławca w dniu 07.04.2011 r. do DUW wpłynęło w dniu 08.04.2011 r. - zgodnie z terminem wskazanym w załączniku Nr 44 - *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* - cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów – w ww. załączniku podano: „W przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu”.

Rb27ZZ za II kwartał 2011 r. - w związku z tym, że dzień złożenia sprawozdania przypadła w niedzielę (10.07.11 r.), sprawozdanie Urzędu wpłynęło do DUW z dotrzymaniem terminu, tj. w dniu 11.07.11 r.

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

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

Rok budżetowy 2012

Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r. sporządzone przez Urząd Miasta Bolesławca w dniu 06.04.2012 r. do DUW wpłynęło w dniu 10.04.2012 r. - zgodnie z terminem.

Rb27ZZ za II kwartał 2012 r. - sprawozdanie Urzędu wpłynęło do DUW z dotrzymaniem terminu, tj. w dniu 10.07.12 r.

Sprawozdanie Rb-27-ZZ za III kwartał 2012 r. - dostarczono do DUW terminowo tj. w dniu 10.10.2012 r.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r. do DUW wpłynęło z dotrzymaniem wymaganego terminu, w dniu 07.02.2013 r.

Terminowość przekazywania sprawozdań w 2011 i 2012 roku - **oceniono pozytywnie.**

Podsumowanie:

Proces realizacji dochodów w 2011 i 2012 r. oceniono **pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.**

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

Pozytywnie zostały ocenione działania związane z prowadzeniem ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów oraz zgodność sprawozdań z zapisami księgowymi, a także terminowość ich sporządzania i przekazywania.

W wyniku kontroli ustalono, iż Urząd Miasta nie dotrzymał terminu rozliczenia dochodów należnych budżetowi państwa w okresie przejściowym (do dnia 8 stycznia). Dochody zgromadzone w ostatnich dniach grudnia 2011 r. (w łącznej wysokości 1.236,37 zł), przekazał z dwudniowym opóźnieniem na konto DUW (w dniu 10 stycznia 2012 r.).

Mając na uwadze, iż niewielkie opóźnienie miało charakter sporadyczny i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność oraz, że zrealizowane w następnym tj. 2012 r. dochody objęte niniejszą kontrolą odprowadzono na dochody budżetu państwa z dotrzymaniem ustawowego terminu, **pozytywnie oceniono** terminowość odprowadzania dochodów w okresie przejściowym.

W zakresie dochodów realizowanych z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych jednostka ustalała i odprowadzała środki na konto DUW z zachowaniem zasad wynikających z ustawowych przepisów.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dokumentów z I kwartału 2011 i 2012 r. (w dziale 852, rozdziale 85212) stwierdzono, iż Gmina zasadniczo w ciągu roku dotrzymywała

terminów przekazywania dochodów na konto DUW. Jedynie, w pierwszym terminie należne budżetowi dochody (w okresie od 01.01. do 10.01.) przekazano z opóźnieniem - zamiast do dnia 15.01., odprowadzono dopiero po 20.01. Pozostałe terminy tj. pięć na wymaganych sześć były zachowane.

W objętych szczegółową kontrolą okresach I kwartałów 2011 i 2012 r. (w zakresie działu 852, rozdziału 85212) ustalono, iż należne budżetowi państwa kwoty przekazywano do DUW w wysokościach niezgodnych ze stanem środków na 10 i 20 dzień miesiąca.

Ustalanie dochodów podlegających odprowadzeniu w terminach innych niż wskazane w ustawie skutkowało zaniżaniem przekazywanych kwot.

Nie zapewniono również ustalania kwot należnych budżetowi państwa w wysokościach zgodnych ze stanem środków na rachunku bankowym zgromadzonych w terminach ich odprowadzenia.

W wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta podała, iż wpływ dochodów z MOPS na rachunek Gminy ewidencjonowano pod datą wyciągu bankowego. Brak wskazania w opisie przelewu środków z MOPS jakiego okresu rozliczeniowego dotyczyły dochody, powodowało przesunięcie terminu przekazania dochodów do DUW.

W związku z powyższym w kwotach dochodów odprowadzanych w okresie pierwszego kwartału 2011 i 2012 roku występowało zniżenie środków w wysokościach od 594,00 zł do 1.647,00 zł.

Jednocześnie stwierdzono, iż do końca roku 2011 i 2012 dochody należne budżetowi państwa odprowadzono w wysokości ustalonej na podstawie dochodów zgromadzonych w ww. okresie (bez odsetek od zaległości).

Mając na uwadze powyższe stwierdzenia oraz powtarzalny charakter uchybień - działania jednostki w zakresie ustalania i odprowadzania dochodów budżetu państwa **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

W oparciu o badane dokumenty finansowo-księgowo oraz ewidencję księgową stwierdzono, iż Urząd Miejski w Bolesławcu oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. oraz za okres od początku roku do końca I kwartału 2012 r. w zakresie działu 852, rozdziału 85212, w § 0980, nie wykazał środków przekazanych do innych gmin. Nieujęcie ww. dochodów wpłynęło na wykazanie zaniżonych wielkości (w kolumnach sprawozdań) w zakresie dochodów wykonanych i potrąconych na rzecz jst.

Powyższe nie miało wpływu na wysokość kwot odprowadzonych na dochody budżetu państwa.

Wymienione wyżej uchybienia wskazują na nieściśle stosowanie zasad zawartych w obowiązujących przepisach dotyczących sporządzania sprawozdań z realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej.

Poprawnie sporządzono sprawozdania za I, II, III kwartał 2011 r. oraz III i IV kwartał 2012 r., przyjmując dane w prawidłowych wielkościach w zakresie dochodów wykonanych i potrąconych na rzecz jst.

Ze względu na powtarzalny charakter uchybień, które stwierdzono badając realizację dochodów w 2011 i 2012 roku – sporządzanie sprawozdań oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

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

- prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów odprowadzanych do budżetu państwa,
- prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,

– zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone uchybienia polegające na przekazywaniu do budżetu państwa заниzonych kwot dochodów (w wysokościach niezgodnych ze stanem środków na 10 i 20 dzień miesiąca) uzyskanych w 2011 i 2012 roku – zaleca się:

- zweryfikować wysokości kwot przekazanych na dochody budżetu państwa, a następnie,
- w przypadkach stwierdzenia różnic pomiędzy wysokością kwot odprowadzonych a kwot należnych, dokonać naliczenia i przekazania odsetek (ustalonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych – zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 *ustawy o finansach publicznych*) na konto DUW,

- w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia

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

Do informacji należy dołączyć zestawienie dokonanych rozliczeń.

Pouczenie:

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

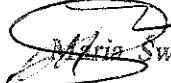
Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzenna Dziedziak

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Maria Swiderska