



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.17.2013

Wrocław, dnia 11 lipca 2013 r.

Pan
Grzegorz Grzegorzewicz
Burmistrz
Jaworzyny Śląskiej

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 06 maja 2013 r. do 17 maja 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, Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Jaworzynie Śląskiej** (ul. Wolności 9, 58-140 Jaworzyna Śląska).

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: 2011/2012 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).

[akta kontroli str. 1-10]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 4/2013.

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

Pan Grzegorz Grzegorzewicz Burmistrz Jaworzyny Śląskiej wybrany z dniem 22 grudnia 2010 r.

Pani Barbara Krystyniak - powołana z dniem 17 marca 1995 r. na stanowisko Skarbnika Gminy.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień odpowiedzialni byli:

w Urzędzie Miejskim

Pani Bogusława Nowak – Inspektor ds. księgowości budżetowej (prowadzenie ewidencji dochodów w rozdziale 75011 oraz sporządzanie sprawozdań: jednostkowego Rb-27 ZZ w rozdziale 75011 i zbiorczych Rb-27 ZZ w rozdziale 75011 oraz 85212),

Pani Jolanta Chojniak – Inspektor kasjer (przekazywanie dochodów budżetu państwa z rozdziału 75011 i potrącanie dochodów należnych gminie oraz przekazywanie dochodów zrealizowanych przez OPS),

Pani Anna Słota-Dudzić – Kierownik referatu FB (dekretowanie dokumentów księgowych w rozdziale 75011 oraz dochodów przekazanych z OPS, ewidencjonowanie na kontach 224 – zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego),

w Ośrodku Pomocy Społecznej /OPS/

Pani Elżbieta Pawlik – powołana z dniem 1 lipca 1990 r. na stanowisko Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej,

Pani Małgorzata Mazur - zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego od 1992 r.,

Pani Jolanta Drożdż – zatrudniona na stanowisku starszy inspektor ds. księgowości od dnia 1 lipca 2006 r.,

Pani Agnieszka Kmiecik – zatrudniona od 2006 r. odpowiedzialna za prowadzenie spraw związanych z dłużnikami alimentacyjnymi.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.

Ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa - ocena pozytywna, ze stwierdzonymi uchybieniami,
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - ocena pozytywna, ze stwierdzonymi uchybieniami;
- prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ - ocena pozytywna, w tym:
- zgodność z zapisami księgowymi - ocena pozytywna,
- terminowość przekazywania sprawozdań - ocena pozytywna.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą w tym: ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2011 r. jednostka uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w ogólnej wysokości 144.072,89 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w łącznej wysokości 92.712,34 zł, w następującej szczegółowości:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat - w kwocie 412,30 zł (95 % zrealizowanych dochodów),
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w kwocie ogółem 92.300,04 zł, w tym:
 - w § 0920 – Pozostałe odsetki, z tytułu odsetek od zwróconych należności z Funduszu Alimentacyjnego w wysokości 10.801,82 zł (100% zrealizowanych dochodów),
 - w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych (wpłaty od dłużników alimentacyjnych) w wysokości 12.750,92 zł (50 % zrealizowanych dochodów),
 - w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 68.747,30 zł (60% +20 % zrealizowanych dochodów).

Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku potrącono na rzecz jst ogółem 51.360,55zł.

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.):

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w § 0690 – w kwocie 21,70 zł.

W dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego potrącono na rzecz jst dochody w wysokości 51.338,85 zł, w tym:

- w § 0970 w kwocie 12.750,89 zł (50 %) 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),
- w § 0980 w kwocie 38.587,96 zł (40 %) z uzyskanych dochodów 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).

Okres przejściowy 2011 roku.

Kontrolą szczegółową objęto realizację dochodów budżetu państwa w okresie przejściowym roku 2011 r. w oparciu o przedłożone wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego za okres od 21 do 31.12.2011 r.

Jednostka organizacyjna Urzędu Miejskiego w Jaworzynie Śląskiej tj. Ośrodek Pomocy Społecznej zrealizował w okresie od 21 do 31 grudnia 2011 r. dochody budżetu państwa w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w łącznej wysokości 3.107,39 zł, z tytułu:

- a) w § 0920 odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 223,17 zł.

Dochody zrealizowane w okresie od 21 do 23 grudnia w kwocie 11,97 zł zostały przekazane z OPS do UM w dniu 23.12.12 r. (łącznie z dochodami zrealizowanymi w poprzednim okresie rozliczeniowym tj. do dnia 20 grudnia 2011 r.).

Natomiast dochody zrealizowane od dnia 27 do 29 grudnia w kwocie 213,00 zł, przekazano do UM w dniu 29.12.2011 r. w kwocie 208,92 zł oraz w kwocie 4,08 zł w przelewie z dnia 30.12.2011 r.

- b) w § 0970 zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w wysokości 223,17 zł.

Dochody zrealizowane od dnia 21 do 23 grudnia 2011 r. w kwocie 57,43 zł, OPS przekazał do UM przelewem w dniu 23.12.2011 r., natomiast dochody zrealizowane 27.12.2011 r. w kwocie 165,17 zł, przelano do UM w dniu 29.12.2011 r.

- c) w § 0980 zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 2.659,25 zł.

Dochody zrealizowane od dnia 21 do dnia 23 grudnia 2011 r. w wysokości 846,83 zł, OPS przekazał do UM przelewem w dniu 23 grudnia 2011 r. (łącznie z dochodami zrealizowanymi w poprzednim okresie rozliczeniowym tj. do dnia 20 grudnia 2011 r.) Zgromadzone od dnia 27.12. do 29.12.2011 r. dochody w wysokości 1.812,42 zł, zostały przelane do Urzędu Miejskiego w dniu 29.12.2011 r. w kwocie 1.533,37 zł oraz w dniu 30.12.2011 r. w wysokości 279,05 zł.

Poniższe zestawienie zawiera kwoty dochodów z poszczególnych tytułów przekazane do UM w Jaworzynie Śląskiej w okresie przejściowym 2011 r.:

| Data | Dochody wykonane | § 0980 Fundusz alimentacyjny 60 % | § 0980 Fundusz alimentacyjny 20 % | § 0920 Odsetki od funduszu alimentacyjnego 100 % | § 0970 Zaliczka alimentacyjna 50 % |
|------------------|------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------------------|
| 21.12.11 | 29,63 | | | | 14,82 |
| 21.12.11 | 345,88 | 205,63 | | 3,15 | |
| 21.12.11 | 500 | 297,45 | | 4,25 | |
| 21.12.11 | 571,67 | 340,35 | | 4,42 | |
| 22.12.11 | 85,22 | | | | 42,61 |
| 22.12.11 | 5,83 | 3,4 | | 0,15 | |
| przelew 23.12.11 | 1 538,23 | 846,83 | | 11,97 | 57,43 |
| 27.12.11 | 331,48 | | | | 165,74 |
| 28.12.11 | 6,96 | 4,1 | | 0,12 | |
| 28.12.11 | 200 | 89,27 | 29,75 | 51,23 | |
| 29.12.11 | 469,17 | 279,05 | | 4,08 | |
| 29.12.11 | 2 557,57 | 1440 | | 157,57 | |
| Razem | 3 565,18 | 1 812,42 | 29,75 | 213 | 165,74 |
| przelew 29.12.11 | | 1 533,37 | 29,75 | 208,92 | 165,74 |
| przelew 30.12.11 | | 279,05 | | 4,08 | |
| Razem | | 2 659,25 | | 224,97 | 223,17 |

OPS dokonał rozliczenia dokonanych wpłat, zaewidencjonował operacje w księgach rachunkowych i odprowadził środki zgromadzone w okresie przejściowym roku 2011 do dnia 30 grudnia 2011r. na konto Urzędu Miejskiego w prawidłowej wysokości.

Urząd Miejski odprowadził dochody na konto DUW w dniach: 28.12.2011 r.; 31.12.2011 r. (wyciągi bankowe nr: 251/2011 z 28.12.2011 r.; 252/2011 z 31.12.2011 r.) oraz 03.01.2012 r. (wyciąg bankowy nr 002/2012 z 03.01.2012 r.) w prawidłowej wysokości z dotrzymaniem terminu przekazania dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym.

[akta kontroli str. 11-68]

Rok budżetowy 2012.

W 2012 r. jednostka uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w ogólnej wysokości 90.504,89 zł.

Dochody przekazane na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 55.064,28 zł, z tego:

- w dziale: 750 - administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 530,10 zł (95% zrealizowanych dochodów),
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ogółem w kwocie 54.534,18 zł, w tym:
 - w § 0920 – Pozostałe odsetki, z tytułu odsetek od zwróconych należności z Funduszu Alimentacyjnego w wysokości 4.075,49 zł (100% zrealizowanych dochodów),
 - w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych (wpłaty od dłużników alimentacyjnych) w wysokości 9.915,66 zł (50 % zrealizowanych dochodów),
 - w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 40.543,03 zł (60% +20 % zrealizowanych dochodów).

Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Ze zrealizowanych dochodów w 2011 roku, potrącono na rzecz jst kwotę ogółem 35.440,61 zł. Potrącenia należnych jednostce dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dokonano na podstawie przepisów zacytowanych powyżej.

W dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w § 0690 – w kwocie 27,90 zł.

W dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego potrącono na rzecz jst dochody w wysokości 35.412,71 zł, w tym:

- w § 0970 w kwocie 9.915,64 zł,
- w § 0980 w kwocie 25.497,07 zł.

Dochody wykonane ogółem, dochody potrącone na rzecz jst, dochody przekazane na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2012 roku przedstawiono w zestawieniu:

| Dział | Rozdział | § | Dochody wykonane | | Dochody przekazane |
|-------|----------|------|------------------|------------------------|--------------------|
| | | | Ogółem | Potrącone na rzecz jst | |
| 750 | 75011 | 0690 | 558,00 | 27,90 | 530,10 |
| 852 | 85212 | 0920 | 4.075,49 | 0,00 | 4.075,49 |
| 852 | 85212 | 0970 | 19.831,30 | 9.915,64 | 9.915,66 |
| 852 | 85212 | 0980 | 66.040,10 | 25.497,07 | 40.543,03 |

Dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w dziale: 750 – Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat, stanowią dochód budżetu państwa 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.).

W 2012 roku uzyskano dochody z ww. tytułu w wysokości 558,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 27,90 zł (5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa). Prawidłowo ustalono należne budżetowi państwa dochody. Do DUW jednostka odprowadziła dochody 8 razy w łącznej wysokości 530,10 zł, z dotrzymaniem wyznaczonych terminów.

| Okres | Termin wyznaczony | Dochody wykonane stan na 10 i 20 | Dochody budżetu państwa - 95 % | Data przelewu |
|-------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------|
| 21.01-10.02 | 15.02 | 31,00 | 29,45 | 13.02.12 |
| 11.02-20.02 | 25.02 | 124,00 | 117,80 | 21.02.12 |
| 21.02-10.03 | 15.03 | 62,00 | 58,90 | 12.03.12 |
| 21.08-10.09 | 15.09 | 31,00 | 29,45 | 14.09.12 |
| 21.09-10.10 | 15.10 | 124,00 | 117,80 | 11.10.12 |
| 11.10-20.10 | 25.10 | 31,00 | 29,45 | 22.10.12 |
| 11.11-20.11 | 25.11 | 31,00 | 29,45 | 22.11.12 |
| 21.11-10.12 | 15.12 | 124,00 | 117,80 | 13.12.12 |
| Ogółem | | 558,00 | 530,10 | |

Dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu), uzyskano dochody w łącznej kwocie 89.946,89 zł. Potrącono dochody na rzecz jst w wysokości ogółem 35.412,71zł.

Do DUW przekazano kwotę 54.534,18 zł, w tym:

- w § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) uzyskano dochody w kwocie 4.075,49 zł, na dochody budżetu państwa w 2012 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 19.831,30 zł, na podstawie 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), 50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa. Na rzecz jst potrącono kwotę 9.915,64 zł, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 9.915,66 zł (wyższą o 0,02 zł, co wynikało z zaokrąglenia odprowadzanych kwot),

- w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 66.040,10 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 25.497,07 zł. Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 40.543,03zł. 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”.

Na ww. kwotę dochodów w wysokości 40.543,03 zł składają się: kwota 39.623,39 zł – stanowiąca 60% (zrealizowanych dochodów) + kwota 919,07 zł – 20% (zrealizowanych dochodów), którą odprowadzono na konto DUW, zgodnie z brzmieniem komunikatu MPiPS: „W przypadku, gdy nie można zidentyfikować organu właściwego dłużnika, co oznacza, że nie jest możliwe prowadzenie działań wobec dłużnika alimentacyjnego (np. w sytuacji, gdy dłużnik alimentacyjny zamieszkuje za granicą, przebywa w zakładzie karnym lub nieznane jest miejsce jego zamieszkania) dochód z tytułu wyegzekwowanych od dłużnika środków, który przypadłby organowi właściwemu dłużnika, przekazywana jest na dochód budżetu państwa”.

W poniższym zestawieniu zawarto wysokość oraz terminy przekazanych do DUW dochodów:

| Lp. | Data przelewu z OPS do UM | § 0970 Zaliczka alimentacyjna 50 % | § 0980 Fundusz alimentacyjny 60 % | § 0980 Fundusz aliment. 20 % | § 0920 Odsetki 100 % | Data przelewu do DUW | WB nr | Zwłoka/ Dodatk. termin | Termin wyzn. jst |
|-----|---------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|-------|------------------------|------------------|
| 1. | 13.01.12 | | 667,35 | | 25,62 | 17.01.12 | 12 | 2 dni | 15.01 |
| 2. | 23.01.12 | 269,44 | 1 478,96 | | 135,12 | 25.01.12 | 18 | | 25.01 |
| 3. | 30.01.12 | 260,08 | 493,77 | | 9,52 | 01.02.12 | 23 | d.t. | |
| 4. | 13.02.12 | | 980,64 | | 37,99 | 16.02.12 | 34 | 1 dzień | 15.02 |
| 5. | 23.03.12 | 235,57 | 1 658,07 | | 134,19 | 27.02.12 | 40 | 2 dni | 25.02 |
| 6. | 29.02.12 | 4,79 | 538,08 | | 36,21 | 05.03.12 | 45 | d.t. | |
| 7. | 13.03.12 | 42,61 | 1 177,15 | | 20,55 | 16.03.12 | 53 | 1 dzień | 15.03 |
| 8. | 23.03.13 | 155,1 | 1 051,47 | | 96,23 | 27.03.12 | 60 | 2 dni | 25.03 |
| 9. | 30.03.13 | 17,32 | 907,20 | | 23,89 | 04.04.12 | 67 | d.t. | |
| 10. | 13.04.13 | 42,61 | 21,4 | | 1,17 | 17.04.12 | 76 | 2 dni | 15.04 |
| 11. | 23.04.14 | 240,43 | 1 455,54 | 83,22 | 185,12 | 26.04.12 | 83 | 1 dzień | 25.04 |
| 12. | 27.04.13 | 49,49 | 645 | | 18,2 | 04.05.12 | 87 | d.t. | |
| 13. | 11.05.12 | 85,22 | 422,75 | | 111,51 | 14.05.12 | 93 | | 15.05 |
| 14. | 23.05.12 | 398,69 | 1 406,72 | | 36,71 | 25.05.12 | 101 | | 25.05 |
| 15. | 31.05.12 | | 2 035,43 | | 124,99 | 05.06.12 | 108 | d.t. | |
| 16. | 13.06.12 | 253,16 | 1 120,32 | | 139,9 | 15.06.12 | 115 | | 15.06 |
| 17. | 22.06.12 | 13,37 | 524,96 | | 139,75 | 25.06.12 | 121 | | 25.06 |
| 18. | 29.06.12 | 128,7 | 1 995,17 | | 106,9 | 02.07.12 | 127 | d.t. | |
| 19. | 13.07.13 | 3 399,8 | 1 394,44 | 11,09 | 553,89 | 17.07.12 | 139 | 2 dni | 15.07 |
| 20. | 27.07.12 | 262,95 | 3 574,15 | 66,8 | 366,92 | 30.07.12 | 148 | 5 dni | 25.07 |
| 21. | 31.07.12 | | 97,48 | | 9,69 | 02.08.12 | 151 | d.t. | |
| 22. | 13.08.12 | | 2 098,29 | 16,32 | 247,04 | 14.08.12 | 159 | | 15.08 |
| 23. | 23.08.12 | 143,28 | 1 709,62 | | 156,8 | 27.08.12 | 166 | 2 dni | 25.08 |
| 24. | 31.08.12 | 20,87 | 717,11 | | 23,51 | 04.09.12 | 171 | d.t. | |
| 25. | 13.09.12 | 378,35 | 908,68 | 55,87 | 83,03 | 14.09.12 | 179 | | 15.09 |
| 26. | 28.09.12 | 231,5 | 1252,9 | | 80,53 | 02.10.12 | 191 | 7 dni | 25.09 |
| 27. | 15.10.12 | 188,59 | 1 095,15 | 16,08 | 572,81 | 17.10.12 | 202 | 2 dni | 15.10 |
| 28. | 23.10.12 | 22,12 | 995,02 | | 72,06 | 25.10.12 | 208 | | 25.10 |
| 29. | 31.10.12 | 279,27 | 1 337,21 | | 115,21 | 05.11.12 | 214 | d.t. | |
| 30. | 13.11.12 | 251,09 | 505,75 | | 26,17 | 14.11.12 | 221 | | 15.11 |
| 31. | 23.11.12 | 1 123,56 | 1 293,12 | 161,1 | 62,63 | 28.11.12 | 231 | 3 dni | 25.11 |
| 32. | 30.11.12 | 65,81 | 2 173,83 | 368,15 | 220,48 | 03.12.12 | 233 | d.t. | |
| 33. | 13.12.12 | 878,52 | 595,00 | | 27,97 | 17.12.12 | 244 | 2 dni | 15.12 |
| 34. | 21.12.12 | 293,46 | 1 233,41 | 140,44 | 71,78 | 28.12.12 | 251 | 3 dni | 25.12 |
| 35. | 28.12.12 | | 8,3 | | 0,14 | 31.12.12 | 252 | | 08.01 |
| 36. | 31.12.12 | 179,91 | 4,09 | | 0,15 | 31.12.12 | 252 | | 08.01 |
| 37. | | | 50,43 | | 1,11 | 03.01.13 | 2 | | 08.01 |
| | Ogółem | 9 915,66 | 39 623,96 | 919,07 | 4 075,49 | | | | |

Dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu), realizuje Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej.

Uzyskane środki od Komorników Sądowych oraz poborców Urzędu Skarbowego pracownik merytoryczny - gł. specjalista ds. funduszu alimentacyjnego rozlicza w programie „Nemezis - fundusz alimentacyjny”, zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących w tym zakresie przepisów wykonawczych.

Księgowość ewidencjonuje rozliczone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych oraz przekazuje przelewami na konto Urzędu Miejskiego. W dwóch przypadkach przekazano dochody z opóźnieniem (tj. w dniu 27.07.2012r. oraz 28.09.2012r.). Zgromadzone dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej, należne budżetowi państwa w łącznej kwocie 54.534,18 zł, odprowadzono na konto DUW w wyznaczonych w przepisie terminach a także w terminach dodatkowych (według stanu środków zgromadzonych na koniec poszczególnych miesięcy) z dotrzymaniem terminu okresu przejściowego (środki przekazano w dniach 28.12; 31.12; 03.01.2013 r.).

Przekazywanie dochodów w dodatkowych terminach (według stanu środków zgromadzonych na koniec poszczególnych miesięcy) miało na celu jak wyjaśniono niezwłoczne odprowadzenie uzyskanych dochodów. Na wyznaczone 25 terminów odprowadzenia dochodów jednostka przekazała środki 37 razy.

W jedenastu przypadkach odprowadzono dochody do DUW ze zwłoką wynoszącą 1-2 dni, natomiast w czterech opóźnienie wyniosło od 3 do 7 dni, co spowodowane było według złożonego wyjaśnienia oczekiwaniem na pismo z OPS ze szczegółowym rozliczeniem przekazanych dochodów (z poszczególnych tytułów, dla poszczególnych budżetów w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej). W ślad za przelewem środków OPS sporządzał pismo o wielkości kwot dla poszczególnych budżetów, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Poza opisanymi powyżej przypadkami uchybień (tj. zwłoki 1-2; 3-7 dniowej) w przekazaniu dochodów jednostka stosuje zasady określone w art. 255 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) ”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.

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.

Szczegółową kontrolą objęto dochody zgromadzone i przekazane do DUW w I kwartale 2012 roku.

Na konto DUW odprowadzono dochody w wysokości łącznej 9.714,66 zł, w tym:

- w dziale: 750 – Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 – Wpływy z różnych opłat (udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych) w kwocie 206,15 zł.

| Okres | Termin wyznaczony | Dochody wykonane stan na 10-go, 20-go § 0690 | Dochody przekazane do DUW 95 % § 0690 | Data przelewu | Nr wyciągu bankowego |
|-------------------|-------------------|--|---------------------------------------|---------------|----------------------|
| 01.01-10.01 | 15.01 | 0,00 | 0,00 | | |
| 11.01-20.01 | 25.01 | 0,00 | 0,00 | | |
| 21.01-10.02 | 15.02 | 31,00 | 29,45 | 13.02.12 | 237 |
| 11.02-20.02 | 25.02 | 124,00 | 117,80 | 21.02.12 | 275 |
| 21.02-10.03 | 15.03 | 62,00 | 58,90 | 12.03.12 | 421 |
| 11.03-20.03 | 25.03 | 0,00 | 0,00 | | |
| 21.03-31.03. | | 0,00 | 0,00 | | |
| Spr. I kw. | | 217,00 | 206,15 | | |

Dochody ustalono w prawidłowej wysokości i odprowadzono w wyznaczonych terminach.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe z wyodrębnionego w OPS rachunku bankowego za okres od 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 marca 2012 r. na wpłaty od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowane przez Komorników Sądowych. Ustalono, że wszystkie wpłaty zostały rozliczone, zewidencjonowane i przekazane na konto Urzędu Miejskiego.

Dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 9.508,51 zł, w tym:

- w § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) w kwocie 495,43 zł,
- w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów uzyskanych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) w wysokości 8.045,49 zł,
- w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 967,59 zł.

W poniższym zestawieniu zawarto wysokość dochodów odprowadzonych do DUW w I kwartale 2012 roku w: § 0970 - Zaliczka alimentacyjna, w § 0980 - Fundusz alimentacyjny, w § 0920- Odsetki od funduszu alimentacyjnego:

| Okres | § 0970 Zaliczka alimentacyjna 50 % | § 0980 Fundusz alimentacyjny 60% | § 0920 Odsetki od funduszu 100 % | Ogółem przelew DUW |
|--------------|--|--|--|-----------------------|
| 01.01-13.01 | | 667,35 | 25,62 | 692,97 |
| 14.01-20.01 | 269,44 | 1 478,96 | 135,12 | 1 883,52 |
| 21.01-31.01 | 260,08 | 493,77 | 9,52 | 763,37 |
| 01.02-10.02 | | 980,64 | 37,99 | 1 018,63 |
| 11.02-23.02 | 235,57 | 1 658,07 | 134,19 | 2 027,83 |
| 24.02-28.02 | 4,79 | 538,08 | 36,21 | 579,08 |
| 29.02-10.03 | 42,61 | 1 177,15 | 20,55 | 1 240,31 |
| 11.03.-20.03 | 155,1 | 1 051,47 | 96,23 | 1 302,80 |
| Spr. I kw. | 967,59 | 8 045,49 | 495,43 | 9 508,51 |

Środki zgromadzone w I kwartale 2012 r. odprowadzono do DUW 8 razy. Na wyznaczone sześć terminów odprowadzenia dochodów przekazano środki ośmioma przelewami, dwukrotnie w terminach dodatkowych tj. na koniec miesiąca stycznia i lutego 2012 r. Dwa razy ustalono stan środków na dzień dokonywania przelewu tj. na 13 styczeń oraz na 23 luty.

[akta kontroli str. 69- 440]

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa, oceniono pozytywnie, ze stwierdzonymi uchybieniami, na co miały wpływ stwierdzone w toku kontroli opóźnienia w odprowadzaniu dochodów w stosunku do wyznaczonych w ustawie o finansach publicznych (w 15 przypadkach na wyznaczone 25 terminów).

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej księgi rachunkowe w zakresie środków objętych kontrolą prowadził w programie komputerowym fk 2000b na niżej wymienionych kontach:

- 240/1 Pozostałe rozrachunki - udostępnianie danych osobowych w okresie 2011.01.01 do 2011.12.31
- 240/1 Pozostałe rozrachunki - udostępnianie danych osobowych w okresie 2012.01.01 do 2012.12.31
- 240/1 Pozostałe rozrachunki - udostępnianie danych osobowych w okresie 2012.01.01 do 2012.03.31
- D.750.75011.2360 Dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami
- 2011-01-01 - 2011-12-31; 2012.01.01 - 2012.12.31; 2012.01.01 - 2012.03.31
- 224/17 Rozrachunki budżetu – DUW – 50% dochodów od dłużników alimentacyjnych w okresie 2012.01.01 do 2012.12.31
- 224/35 Rozrachunki budżetu – DUW – wpł. od dłużników – Fundusz alimentacyjny w okresie 2012.01.01 do 2012.12.31

Ustalono, iż ewidencja księgowa Urzędu Miejskiego w zakresie środków objętych kontrolą nie posiada wskazania podziałek klasyfikacji budżetowej. Nie spełnia wymogów określonych 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.

W wyjaśnieniu podano, iż ewidencja księgowa dochodów budżetu państwa prowadzona jest na kontach 224 – Rozrachunki budżetu), na których wyodrębniono dochody z zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego. W obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) brak jednoznacznego wskazania do stosowania klasyfikacji budżetowej na koncie 224.

Zobowiązano się do zmodyfikowania ewidencji i prowadzenia z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w 2013 r.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej księgi rachunkowe prowadził techniką ręczną, w zakresie środków objętych kontrolą w księdze kontowej na niżej wymienionych kontach:

- „221-1” Zaliczka alimentacyjna – wpłaty
- „221-1” Zaliczka alimentacyjna - budżet państwa 50 %
- „221-1” Zaliczka alimentacyjna - budżet gminy 50 %
- „225-1” Zaliczka alimentacyjna - budżet państwa 50 %
- „225-1” Zaliczka alimentacyjna budżet gminy 50 %
- „221-2” Fundusz alimentacyjny – wpłaty
- „221-2” Fundusz alimentacyjny – budżet państwa 60 %
- „221-2” Fundusz alimentacyjny – budżet państwa 20 %
- „221-2” Fundusz alimentacyjny gmina wierzyciela 20% - 40%
- „221-2” Fundusz alimentacyjny gmina dłużnika 20 %
- „221-3” Fundusz alimentacyjny odsetki zapłacone
- „221-4” Fundusz alimentacyjny odsetki naliczone
- „225-3” Fundusz alimentacyjny odsetki zapłacone
- „225-4” Fundusz alimentacyjny odsetki naliczone
- „240+14” Fundusz alimentacyjny+ gmina wierzyciela 20% - 40%
- „240+15” Fundusz alimentacyjny+ gmina dłużnika 20%

[akta kontroli str. 441- 486]

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

Zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe (konta 224 – Rozrachunki budżetu) w Urzędzie Miejskim nie zawierają podziałek klasyfikacji budżetowej, co nie wpłynęło na prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych,

w związku z powyższym pozytywnie, ze stwierdzonymi uchybieniami oceniono prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym: zgodność z zapisami księgowymi, terminowość przekazywania sprawozdań.

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 2012 r., sporządzone przez Gminę Jaworzyna Śląska przedstawia poniższe zestawienie:

| Dział | Rozdział | § | Dochody wykonane | | Dochody przekazane |
|-------|----------|------|------------------|------------------------|--------------------|
| | | | Ogółem | Potrącone na rzecz jst | |
| 750 | 75011 | 0690 | 558,00 | 27,90 | 530,10 |
| 852 | 85212 | 0920 | 4.075,49 | 0,00 | 4.075,49 |
| 852 | 85212 | 0970 | 19.831,30 | 9.915,64 | 9.915,66 |
| 852 | 85212 | 0980 | 66.040,10 | 25.497,07 | 40.543,03 |

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 IV kwartału 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej

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 (...).

W trakcie kontroli przedłożonych przez jednostkę Sprawozdań Rb-27-ZZ za 2012 r. ustalono:

- sprawozdanie za I kw. wysłano do DUW w dniu 04.04.2012 r.,
- sprawozdanie za II kw. 2012 r. złożone osobiście w DUW w dniu 06.07.2012 r.,
- sprawozdanie za III kw. 2012 r. wysłano do DUW w dniu 05.10.2012 r.,
- sprawozdanie za IV kw. 2012 r. wysłano do DUW w dniu 04.02.2013 r.

Wyżej wymienione Sprawozdania Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów w 2012 roku Gmina Jaworzyna Śląska 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).

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym: zgodność z zapisami księgowymi, terminowość przekazywania sprawozdań – oceniono pozytywnie. [akta kontroli str. 487- 508]

Podsumowanie:

Prawidłowość realizacji przez objętą kontrolą jednostkę samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2012 r. – oceniono pozytywnie z uchybieniami, na co miały wpływ stwierdzone w wyniku kontroli opóźnienia (od 1 do 7 dni) w odprowadzaniu dochodów w stosunku do terminów wyznaczonych w ustawie o finansach publicznych (w 15 przypadkach na 25 obowiązujących terminów).

Ponadto, zapisy w księgach rachunkowych w Urzędzie Miejskim w zakresie ewidencji dochodów budżetu państwa na kontach 224 – Rozrachunki budżetu nie były systematyzowane według kryteriów klasyfikacyjnych, do czego zobowiązuje art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Powyższe uchybienie nie wpłynęło na prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Ze względu na powtarzalny charakter uchybień, zaleca się zapewnić:

- terminowe odprowadzanie dochodów budżetu państwa,
- ewidencjonowanie operacji finansowych w księgach rachunkowych według kryteriów klasyfikacyjnych,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – realizacja na bieżąco.

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.


Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdorska

