



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 19 sierpnia 2013 r.

FB-KF.431.26.2013

WPŁYNĘŁO
Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
WYDZIAŁ NADZORU I KONTROLI
0 -08- 2013
Ilość załączników .....
Podpis .....

Pan

**Antoni Herbowski**

Burmistrz Ziębic

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 15 lipca 2013 r. do 23 lipca 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, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Ziębicach** (ul. Przemysłowa 10, 57-220 Ziębice).

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: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 28 czerwca 2013 r. planem kontroli na II półrocze 2013 r. (NK-KE.430.1.2013.MW).

[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 Ziębicach pełniły następujące osoby:

Pan Antoni Herbowski - Burmistrz Ziębic wybrany z dniem 05 grudnia 2010 r.

Pani Katarzyna Bajzert - powołana z dniem 31 grudnia 2010 r. na stanowisko Skarbnika

Gminy Ziębice Uchwałą Nr III/12/2010 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 30 grudnia 2010 r.; Uchwałą Nr XV/110/2011 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 30 grudnia 2011 r. wprowadzono zmiany ze względu na zmianę nazwiska Skarbnika na Bajzert – Tokar (w kontrolowanym okresie przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień odpowiedzialni byli:

w Urzędzie Miejskim w Ziębicach

Pani Elżbieta Kanikuła – zatrudniona od 01 stycznia 1973 r. na stanowisku Głównego Księgowego,

Pani Mirosława Krocak – zatrudniona od 27 kwietnia 1998 r. na stanowisku Inspektora ds. księgowości podatkowej,

Pani Anna Słowik – zatrudniona od 01 kwietnia 2011 r. na stanowisku Podinspektora ds. finansowych,

w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ziębicach /MGOPS/

Pani Elżbieta Tarapacka – zatrudniona od 17.10.2005 r. na stanowisku Kierownika MGOPS,

Pani Małgorzata Sauermann- zatrudniona od 01.05.2000 r. na stanowisku Głównej Księgowej,

Pani Czesława Polak – zatrudniona od 01.09.1995 r. na stanowisku Zastępcy Głównej Księgowej,

Pani Reneta Bednarz – zatrudniona od 04.05.2004 r. na stanowisku Starszego referenta ds. rodzinnych i alimentacyjnych.

[akta kontroli str.11-14]

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

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą - ocena pozytywna, w tym:
- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa - ocena pozytywna,
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - ocena pozytywna ze stwierdzonym uchybieniem;
- 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.**

Rok budżetowy 2012.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21.10.2011 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2012, 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 i Gminy Ziębice, w wysokości ogółem 51.000,00 zł, z tego przypadają:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 – 1.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 4.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 45.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85228, § 0830 – 1.000,00 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 księgowo i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w 2012 roku zrealizowano dochody w ogólnej wysokości 152.758,52 zł. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 99.650,53 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 52.436,70 zł.

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

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	744,00	37,20	706,80
852	85212	0920	14.993,38	0,00	14.871,38
852	85212	0970	13.625,37	6.812,69	6.812,68
852	85212	0980	120.138,17	45.423,93	74.164,95
			<b>148.756,92</b>	<b>52.236,62</b>	<b>95.849,01</b>
852	85228	0830	3.257,60	162,88	3.094,72
			<b>152.758,52</b>	<b>52.436,70</b>	<b>99.650,53</b>

Realizację dochodów w zakresie ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa oraz należnych jst regulują nw. 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.),

- 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.).

#### Dochody przekazane na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 99.650,53 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 - Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych) w kwocie 706,80 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ogółem w kwocie 95.849,01 zł, w tym:
  - w § 0920 – Pozostałe odsetki, z tytułu odsetek od zwróconych należności z Funduszu Alimentacyjnego w wysokości 14.871,38 zł,
  - w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów, z tytułu zaliczek alimentacyjnych (wpłaty od dłużników alimentacyjnych) w wysokości 6.812,68 zł,
  - w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 74.164,95 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 - Wpływy z usług w wysokości 3.094,72 zł.

#### Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego:

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 52.436,70 zł (na podstawie: ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.; ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r.

o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732 ze zmianami), ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zmianami).

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, w § 0690 — Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych) w kwocie 37,20 zł,

W dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 - Wpływy z usług w wysokości 162,88 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 52.399,50 zł, w tym:

- w § 0970 w kwocie 6.812,69 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 45.423,93 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).

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 744,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 37,20 zł. Do DUW jednostka odprowadziła 95% zrealizowanych dochodów w łącznej wysokości 706,80 zł.

Prawidłowo ustalono należne budżetowi państwa dochody, które Urząd Miejski w Ziębicach przekazał na konto DUW 8 razy z dotrzymaniem wyznaczonych terminów.

Okres	Termin wyznaczony	Dochody wykonane stan na 10 i 20	Dochody przekazane do DUW przelew	Data przelewu
11.01-20.01	25.01	31,00	29,45	24-01-12
21.02-10.03	15.03	93,00	88,35	13-03-12
21.04-10.05	15.05	62,00	58,90	11-05-12
11.05-20.05	25.05	124,00	117,80	21-05-12
21.05-10.06	15.06	186,00	176,70	12-06-12
11.06-20.06	25.06	155,00	147,25	21-06-12
21.06-10.07	15.07	31,00	29,45	12-07-12
11.07-20.07	25.07	62,00	58,90	24-07-12
<b>Ogółem</b>		<b>744,00</b>	<b>706,80</b>	

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 148.756,92 zł.

Potrącono dochody na rzecz jst w wysokości 52.236,62 zł.

Do DUW przekazano kwotę 95.849,01 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 14.993,38 zł, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 14.871,38 zł (99,18 % zrealizowanych dochodów), tj. w kwocie mniejszej o 122,00 zł, niż należna budżetowi państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego. Dochody w kwocie 122,00 zł, odprowadzono do DUW z 6 dniową zwłoką w dniu 14.01.2013 r.

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 13.625,37 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 6.812,69 zł, na dochody budżetu państwa przekazano kwotę 6.812,68 zł (niższą o 0,01 zł, co wynikało z zaokrąglenia odprowadzanych kwot),

- w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 120.138,17 zł. Na rzecz jst potrącono kwotę 45.423,93 zł. Na konto DUW przekazano łącznie kwotę 74.164,95 zł. Naliczenia i odprowadzenia dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonano zgodnie ze wskazanym przepisem art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”

Na ww. kwotę dochodów w 74.164,95 zł składają się: kwota 71.533,75 zł – stanowiąca 60% (zrealizowanych dochodów) + kwota 2.631,20 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”.

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 Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej /MGOPS/ w Ziębicach, który posiada wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 51 9588 0004 0000 5584 2000 0050 w PSB Strzelin Filia Ziębice ul. Kolejowa 17, 57-220 Ziębice.

Uzyskane środki od Komorników Sądowych pracownik merytoryczny – starszy referent ds. rodzinnych i alimentacyjnych rozlicza w programie Sygnity, zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących w tym zakresie przepisów wykonawczych.



Księgowość MGOPS na bieżąco ewidencjonuje rozliczone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych i przekazuje przelewami na konto Urzędu Miejskiego.

W poniższym zestawieniu zawarto wysokość oraz terminy przekazanych do DUW w 2012 roku dochodów budżetu państwa w § 0970 - Zaliczka alimentacyjna, § 0980 - Fundusz alimentacyjny, § 0920- Odsetki od funduszu

Lp.	Okres	§ 0970 Zaliczka alimentacyjna 50 %	§ 0980 Fundusz alimentacyjny 60 %+ 20%	§ 0920 Odsetki od funduszu alimentacyjnego 100 %	Data przelewu do DUW	Dodatkowy termin/ Zwłoka	Termin wyznaczony do
1.	01.01-10.01		1 337,19	267,00	11.01.12		15.01
2.	11.01-20.01	299,63	2 255,02	221,00	24.01.12		25.01
3.	21.01-31.01		2 751,29	546,00	02.02.12	d.t.	
4.	01.02-10.02	195,72	1 965,43	436,00	13.02.12		15.02
5.	11.02-20.02	201,25	2 020,16	299,00	22.02.12		25.02
6.	21.02-29.02	21,24	1 945,41	366,81	05.03.12	d.t.	
7.	01.03-10.03		1 087,06	272,00	13.03.12		15.03
8.	11.03-20.03	405,18	2 169,18	381,00	23.03.12		25.03
9.	21.03-31.03		2 023,60	394,00	06.04.12	d.t.	
10.	01.04-10.04	1,17	1 505,99	358,00	12.04.12		15.04
11.	11.04-20.04	473,66	3 162,90	519,00	25.04.12		25.04
12.	21.04-30.04		565,91	129,00	09.05.12	d.t.	
13.	01.05-10.05		2 081,45	443,00	14.05.12		15.05
14.	11.05-20.05	46,01	1 518,19	183,00	21.05.12		25.05
15.	21.05-31.05	383,55	3 662,32	821,00	05.06.12	d.t.	
16.	01.06-10.06		916,31	147,00	12.06.12		15.06
17.	11.06-20.06	431,00	2 244,08	355,00	22.06.12		25.06
18.	21.06-30.06	28,89	2 642,49	574,00	05.07.12	d.t.	
19.	01.07-10.07		1 538,72	126,00	12.07.12		15.07
20.	11.07-20.07	370,95	2 195,49	484,00	24.07.12		25.07
21.	21.07-31.07		1 719,69	294,00	03.08.12	d.t.	
22.	01.08-10.08	21,24	3 260,48	478,00	14.08.12		15.08
23.	11.08-20.08	375,57	2 821,70	1 000,00	23.08.12		25.08
24.	21.08-31.08		2 651,58	494,00	10.09.12	d.t.	
25.	01.09-10.09	7,65	720,08	168,00	13.09.12		15.09
26.	11.09-20.09	281,78	2 827,73	664,00	24.09.12		25.09
27.	21.09-30.09		3 831,28	559,00	08.10.12	d.t.	
28.	01.10-10.10	44,43	1 268,53	258,00	15.10.12		15.10
29.	11.10-20.10	134,42	1 186,34	227,00	24.10.12		25.10
30.	21.10-31.10	1 846,44	3 625,26	1 383,57	05.11.12	d.t.	
31.	01.11-10.11		995,99	220,00	13.11.12		15.11
32.	11.11-20.11	198,21	865,37	191,00	22.11.12		25.11
33.	21.11-30.11		3 893,92	790,00	07.12.12	d.t.	
34.	01.12-10.12	26,34	900,25	137,00	12.12.12		15.12
35.	11.12-20.12	647,85	2 172,84	322,00	27.12.12		25.12
36.	21.12-31.12		1 835,72	364,00	03.01.2013		08.01
	<b>Ogółem</b>	<b>6 812,68</b>	<b>74 164,95</b>	<b>14 871,38</b>			
37.	31.12.12		<b>549,29</b>	<b>122,00</b>	<b>14.01.13</b>	<b>6 dni</b>	<b>08.01</b>
			74 714,24	14 993,38			

Jednostka dotrzywała 25 wyznaczonych terminów odprowadzenia dochodów a ponadto przekazała środki 12 razy w terminach dodatkowych.

Zgromadzone dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 74.164,95 zł, odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 14.871,38 zł oraz zaliczki alimentacyjnej w kwocie 6.812,68 zł, należne budżetowi państwa w łącznej kwocie 95.849,01 zł, Gmina Ziębie odprowadziła na konto DUW w wyznaczonych w przepisie terminach a także w terminach dodatkowych (według stanu środków zgromadzonych na koniec poszczególnych miesięcy). Odprowadzono dochody zrealizowane w okresie przejściowym od dnia 21.12.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. w wysokości 2.129,72 zł, z tego 1.835,72 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz w kwocie 364,00 zł z tytułu odsetek od funduszu w wyznaczonym terminie tj. w dniu 03.01.2013 r. (wyciąg bankowy nr 002/2013).

Natomiast nie dotrzymano terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w dniu 31.12.2012 r. w kwocie 549,29 zł, z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz 122,00 zł z tytułu odsetek od funduszu (środki przekazano w dniu 14.01.2013 r. wyciąg bankowy nr 009/2013, łącznie z dochodami zrealizowanymi w okresie od 1 do 10 stycznia 2013 r.

Naliczono i przekazano w dniu 29.01.2013 r. odsetki od nieterminowego odprowadzenia dochodów wyliczone w kwocie 1,40 zł - wyciąg bankowy nr 020/2013).

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyny 6-dniowej zwłoki w odprowadzeniu zgromadzonych w okresie przejściowym dochodów podano: „*W dniu 02.01.2013 na konto Urzędu Miejskiego w Ziębicach (WB nr 001/2013) zostały przekazane przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach dochody wyegzekwowane przez komornika od dłużnika alimentacyjnego w kwocie 1.037,49 zł, z czego kwota 671,29 zł. stanowiła dochody budżetu państwa. Na przelewach, MGOPS w Ziębicach nie określił jakiego roku dotyczyła powyższa wpłata. W piśmie Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ziębicach z 11.01.2013 r. dotyczącym wysokości dochodów podlegających odprowadzeniu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego kwota 671,29 zł znalazła się w ogólnej kwocie dochodów przekazanych na konto Urzędu Miejskiego w okresie od 01.01.2013r. do 10.01.2013 r. i została przekazana na konto DUW 14 stycznia 2013 r. W trakcie uzgadniania sald na koniec 2012 roku na kontach służących do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi gminy z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, okazało się że na koncie Ośrodka*

Pomocy Społecznej nie ma zarachowanej wpłaty z 02.01.2013 r. Wpłata ta została przekazana przez komornika sądowego na konto Ośrodka 31 grudnia 2012 roku. Po sprawdzeniu i wyjaśnieniach Głównej Księgowej MGOPS zostały skorygowane zapisy księgowe i wysłane pismo wyjaśniające do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Finansów i Budżetu we Wrocławiu. Od nieterminowo przekazanych dochodów budżetowych naliczono i odprowadzono na konto DUW odsetki w kwocie 1,40 zł.”

W wyjaśnieniu w sprawie przekazywania dochodów w dodatkowych terminach podano:

„Urząd Miejski w Ziębicach informuje, że wszelkie wpłaty dochodów otrzymanych od Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przekazuje do DUW trzy razy w miesiącu, na: 10 dzień miesiąca, 20 dzień miesiąca oraz 30-31 dzień miesiąca. Wiąże się to, z przyjętą od lat w naszym Urzędzie polityką ułatwiającą ujęcie realizacji dochodów w sprawozdaniach miesięcznych Rb-27S jak i kwartalnych RB-27ZZ. Zaznaczamy, że mieścimy się w terminach wynikających z art. 255 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, rozbijając jedynie przelewy dekadami, co ułatwia pracę w zakresie sprawozdawczości, zarówno nam, jak i MG-OPS w Ziębicach“.

[akta kontroli str. – 15-18]

Dochody w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 0830 - Wpływy z usług w wysokości 3.094,72 zł odprowadzono do DUW 12 razy, w prawidłowej wysokości, z dotrzymaniem wyznaczonych terminów.

Lp.	Rozdział 85212§ 0830	Data przelewu do DUW
1.	231,42	02.02.12
2.	231,42	05.03.12
3.	242,44	06.04.12
4.	273,6	09.05.12
5.	287,28	12.06.12
6.	273,76	05.07.12
7.	87,62	14.08.12
8.	87,78	13.09.12
9.	342	15.10.12
10.	395,48	13.11.12
11.	387,13	12.12.12
12.	254,79	03.01.13
R-m	<b>3.094,72</b>	

Poza opisanym powyżej jednorazowym przypadkiem niedotrzymania wyznaczonego terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym oraz przekazywania dochodów w dodatkowych terminach tj. według stanu środków na koniec poszczególnych miesięcy 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.

Dochody budżetu państwa zgromadzone i przekazane do DUW w I kwartale 2012 roku.

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 I kwartału 2012 r. oraz w oparciu o dowody księgowe i prowadzoną w jednostce ewidencję księgową ustalono, iż w I kw. 2012 roku zrealizowano dochody w ogólnej wysokości 34.400,93 zł. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 20.023,21 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 11.534,69 zł.

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz Jst	
750	75011	0690	124,00	6,20	117,80
852	85212	0920	3.023,81	0,00	2.788,81
852	85212	0970	2.246,04	1.123,02	1.123,02
852	85212	0980	28.084,68	10.368,35	15.530,74
852	85228	0830	742,40	37,12	462,84

Na konto DUW odprowadzono dochody w wysokości łącznej 20.023,21 zł, z następujących tytułów:

- w dziale: 750 – Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 0690 – Wpływy z różnych opłat (udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych) w kwocie 117,80 zł.

Okres	Termin wyznaczony	Dochody wykonane stan na 10 i 20	Dochody przekazane do DUW przelew	Data przelewu
11.01-20.01	25.01	31,00	29,45	23-01-12
21.02-10.03	15.03	93,00	88,35	13-03-12
R-m		124,00	117,80	

Dochody ustalono w prawidłowej wysokości i odprowadzono w wyznaczonych terminach.

Szczegółową kontrolą objęto wyciągi bankowe z wyodrębnionego w MGOPS 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. Przelewy środków dokonywane są na bieżąco tj. na wyciągu bankowym z danego dnia dokonywane są podziały poszczególnych wpłat przez pracownika merytorycznego, księgowość dokonuje zaewidencjonowania kwot z poszczególnych tytułów i w następnym dniu przekazuje na konto UM.

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 19.442,57zł, w tym:

- w § 0920 - Pozostałe odsetki (z dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) w kwocie 2.788,81 zł.
- w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów (z tytułu dochodów uzyskanych z wpłat od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych) w wysokości 1.123,02 zł;
- w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 15 530,74 zł.

MGOPS sporządza dekadowo szczegółowe rozliczenia przekazanych do UM dochodów budżetu państwa (z poszczególnych tytułów, w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej), na podstawie których UM sporządza dekadowo szczegółowe rozliczenia przekazanych do DUW dochodów.

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

Lp.	Okres	§ 0970 Zaliczka alimentacyjna 50 %	§ 0980 Fundusz alimentacyjny 60 % /20%	§ 0920 Odsetki od funduszu alimentacyjnego 100 %	Data przelewu do DUW	Dodatkowy termin/ Zwiłoka	Termin wyznaczony do
1.	01.01-10.01		1 337,19	267,00	11.01.12		15.01
2.	11.01-20.01	299,63	2 255,02	221,00	24.01.12		25.01
3.	21.01-31.01		2 751,29	546,00	02.02.12	d.t.	
4.	01.02-10.02	195,72	1 965,43	436,00	13.02.12		15.02
5.	11.02-20.02	201,25	2 020,16	299,00	22.02.12		25.02
6.	21.02-29.02	21,24	1 945,41	366,81	05.03.12	d.t.	
7.	01.03-10.03		1 087,06	272,00	13.03.12		15.03
8.	11.03-20.03	405,18	2 169,18	381,00	23.03.12		25.03
	Razem	<b>1 123,02</b>	<b>15 530,74</b>	<b>2 788,81</b>			

Zgromadzone w I kwartale 2012 r. dochody budżetu państwa zostały ustalone w prawidłowej wysokości i odprowadzone przez Gminę na konto DUW 8 razy. Na wyznaczone sześć terminów odprowadzenia dochodów przekazano środki ośmioma przelewami, dwukrotnie w terminach dodatkowych 02.02.2012 r. oraz 05.03.2012 r. (dochody ustalono według stanu środków zgromadzonych na koniec miesiąca stycznia i lutego 2012 r.

Okres przejściowy 2012 roku

Kontrolą szczegółową objęto realizację dochodów budżetu państwa w okresie przejściowym roku 2012 r. w oparciu o przedłożone wyciągi z wyodrębnionego rachunku bankowego za okres od 21 do 31.12.2012 r.

Jednostka organizacyjna Urzędu Miejskiego w Ziębicach tj. MGOPS zrealizował w okresie od 21 do 31 grudnia 2012 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 2.871,01 zł, z tytułu:

- w § 0920 odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - w wysokości 486,00 zł.
- w § 0980 zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 2.385,01 zł.

Dochody zrealizowane w okresie od 21 do 31 grudnia 2012 r. w kwocie 2.199,72 zł (1835,72 zł – fundusz alimentacyjny + 364,00 zł – odsetki) zostały odprowadzone na konto DUW w wyznaczonym terminie tj. 03.01.2013 r. (wyciąg bankowy nr 002/2013).

Natomiast dochody zrealizowane w dniu 31.12.2012 r. należne budżetowi państwa w kwocie 671,29 zł (549,29 zł - fundusz alimentacyjny + 122,00 zł – odsetki) odprowadzono na konto DUW w dniu 14.01.2013 r. tj. 6 dni po wyznaczonym terminie.

MGOPS w piśmie kierowanym do Urzędu Miejskiego w Ziębicach znak MGOPS-IV/323/146/2013 z dnia 31.12.2012 r. Komornik sądowy przekazał na konto Ośrodka kwotę 1.037,49 zł, Przelew został zaksięgowany według klasyfikacji budżetowej (549,29 - zł – fundusz alimentacyjny +122,00 zł – odsetki).

Dochody zostały przekazane z MGOPS na konto UM w dniu 02.01.2013 r.

#### 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 31.12.2012 r.

Jednostka organizacyjna Urzędu Miejskiego w Ziębicach tj. MGOPS zrealizowała 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 3.402,99 zł, z tytułu:

- a) w § 0920 odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń

z funduszu alimentacyjnego - w wysokości 482,00 zł,

- b) w § 0970 zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych - w wysokości 28,89 zł,
- c) w § 0980 zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 2.892,10 zł.

MGOPS dokonał rozliczenia dokonanych wpłat i przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Ziębicach środki z ww. tytułów w prawidłowej wysokości.

Dochody zrealizowane w okresie od 21 do 31 grudnia 2011r. w kwocie 3.402,99 zł, Urząd Miejski w Ziębicach odprowadził do DUW w dniu 04.01.2012 r. w wyznaczonym terminie - wyciąg bankowy nr 003/2012.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa, oceniono pozytywnie.

Pomimo, że w jednym przypadku miało miejsce stwierdzone w toku kontroli opóźnienie o sześć dni w odprowadzaniu dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym 2012 r. w kwocie 671,29 zł (549,29 zł - fundusz alimentacyjny + 122,00 zł – odsetki), w stosunku do terminu wyznaczonego w ustawie o finansach publicznych. Pozostałe dochody zgromadzone w kwocie 2.199,72 zł (1.835,72 zł – fundusz alimentacyjny + 364,00 zł – odsetki) zostały odprowadzone na konto DUW w wyznaczonym terminie. Powyższe miało charakter formalny i nie wywołało skutków finansowych. Zgromadzone dochody budżetu państwa zostały odprowadzone na konto DUW.

[akta kontroli str. 19- 42]

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

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

Do kontroli przedłożono księgowania na koncie w okresie 2012-01-01 – 2012-12-31

- 2221 Rozliczenie dochodów budżetowych OPS,
- 2223 Rozliczenie dochodów budżetowych – dłużnicy alimentacyjni,
- 2244 Rozrachunki budżetu - dochody na rzecz budżetu państwa,
- D.852.85212.2360 Dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,



- D.852.85228.2360 Dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
  - 224 Rozrachunki budżetu,
  - 224 Rozrachunki budżetu w okresie 2013-01-01 – 2013-01-31,
  - 240 Pozostałe rozrachunki w okresie 2013-01-01 – 2013-01-31,
- Wybrane operacje z rachunku – Dolnośląski Urząd Wojewódzki.

MGOPS w zakresie środków objętych kontrolą księgi rachunkowe prowadził w programie komputerowym fk 2000b na niżej wymienionych kontach:

Do kontroli przedłożono Obroty i salda konta 2 na dzień 2012-12-31; 2012-03-31  
 „130/2b Rach. bież. jednostki- dochody budżetowe – fundusz aliment. – komornik  
 221-5a Należności z tyt. doch. budż. — fundusz aliment. – komornik

130/2 Rach. bież. jednostki- dochody budżetowe – komor. zaliczka alim.  
 221-5 Należności z tyt. doch. budż. – zaliczka alim. (komornik)

221-4 Należności z tyt. doch. budż. – odsetki od fund.alim.(komornik)

130/2b Rach. bież. jednostki- dochody budżetowe odsetki

130/2 Rach. bież. jednostki- dochody budżetowe – komor. zaliczka alim.

221-5 Należności z tyt. doch. budż. – zaliczka alim. (komornik)

221-1 Należności z tyt. doch. budż. – odpł. za specj. usł. opiek.

222-1a Rozliczenie doch. budż. – odpł. za specj. usł. opiek. – 95 % doch.b.państwa

222-1 Rozliczenie doch. budż. – odpł. za specj. usł. opiek. – 5 % doch.gmina

Wykonanie planu dochodów na 31.12.2012 r. 2012-01-01- 2012-12-31.

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,
- zrozumiąły tekst,

- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Zasadniczo ewidencja księgową 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.).

Ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w zakresie ewidencji dochodów budżetu państwa na kontach rozrachunkowych 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych nie są usystematyzowane według kryteriów klasyfikacyjnych.

Księgi rachunkowe nie spełniają 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.**

Brak zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miasta systematyzowanych według kryteriów klasyfikacyjnych przyczynił się do opóźnienia w odprowadzeniu dochodów w okresie przejściowym.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - ocena pozytywna ze stwierdzonymi uchybieniami.

[akta kontroli str. 43 - 90]

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

Dane wykazane w kwartalnym Sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zbiorczo za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r., sporządzonym przez Gminę Ziębice przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Zbiorczo	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe		
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Należności pozostałe do zapłaty		
							Ogółem	Zaległości	Nadpłaty
750	zbiorczo	1.000,00	744,00	744,00	37,20	706,80	0,00	0,00	0,00
852	zbiorczo	50.000,00	3.915.186,23	152.014,52	52.399,50	98.943,73	3.763.171,71	3.763.171,71	0,00
	zbiorczo dla działów	51.000,00	3.915.930,23	152.758,52	52.436,70	99.650,53	3.763.171,71	3.763.171,71	0,00

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe		
Dz	Rozdz	§			Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Ogółem	Zaległości	Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
750	75011	0690	1.000,00	744,00	744,00	37,20	706,80	0,00	0,00	0,00
852	85212	0920	0,00	489.681,41	14.993,38	0,00	14.871,38	474.688,03	474.688,03	0,00
852	85212	0970	4.000,00	1.084.579,27	13.625,37	6.812,69	6.812,68	1.070.953,90	1.070.953,90	0,00
852	85212	0980	45.000,00	2.337.667,95	120.138,17	45.423,93	74.164,95	2.217.529,78	2.217.529,78	0,00
852	85228	0830	1.000,00	3.257,60	3.257,60	162,88	3.094,72	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>			<b>51.000,00</b>	<b>3.915.930,23</b>	<b>152.758,52</b>	<b>52.436,70</b>	<b>99.650,53</b>	<b>3.763.171,71</b>	<b>3.763.171,71</b>	<b>0,00</b>

W danych uzupełniających do Sprawozdania Rb-27ZZ wykazano:

- w części A - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa:

Rozdział	Należności	Zaległości	Nadpłaty
75011	706,80	0,00	0,00
85212	2.437.203,01	2.340.682,85	0,00
85228	3.094,72	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2.441.004,53</b>	<b>2.340.682,85</b>	<b>0,00</b>

- w części B Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów:

Rozdział	Należności	Zaległości	Nadpłaty
75011	37,20	0,00	0,00
85212	1.474.725,62	1.422.486,86	0,00
85228	162,88	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1.474.925,70</b>	<b>1.422.486,86</b>	<b>0,00</b>

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. sporządzono w dniu 10.04.2012 r. (potwierdzenie odbioru wpływu do DUW - 11.04.2012 r.);
- sprawozdanie za II kw. 2012 r. sporządzono w dniu 05.07.2012 r. (potwierdzenie odbioru wpływu do DUW- 10.07.2012 r.);
- sprawozdanie za III kw. 2012 r. sporządzono w dniu 10.10.2012 r., (potwierdzenie odbioru wpływu do DUW - 10.10.2012 r.);
- sprawozdanie za IV kw. 2012 r. sporządzono w dniu 04.02.2013 r. (zwrotne potwierdzenie odbioru wpływu do DUW- 06.02.2013 r.).

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

[akta kontroli str. 91-110]

Podsumowanie:

Prawidłowość realizacji w 2012 r. przez objętą kontrolą jednostkę samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – oceniono pozytywnie z uchybieniami, co wynika z ocen cząstkowych.

W jednym przypadku miało miejsce stwierdzone w toku kontroli opóźnienie o sześć dni w odprowadzaniu dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym 2012 r. w kwocie 671,29 zł (549,29 zł - fundusz alimentacyjny + 122,00 zł – odsetki), w stosunku do terminu wyznaczonego w ustawie o finansach publicznych. Pozostałe dochody zgromadzone w kwocie 2.199,72 zł (1.835,72 zł – fundusz alimentacyjny + 364,00 zł – odsetki) zostały odprowadzone na konto DUW w wyznaczonym terminie. Powyższe miało charakter formalny i nie wywołało skutków finansowych. Zgromadzone dochody budżetu państwa zostały odprowadzone na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach.

Natomiast prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.

Zapisy w księgach rachunkowych w Urzędzie Miejskim w zakresie ewidencji dochodów budżetu państwa na kontach rozrachunkowych 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych nie były usystematyzowane 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. Natomiast przyczyniło się do niedotrzymania terminu odprowadzenia dochodów budżetu państwa.

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ – oceniono pozytywnie.

Ze względu na charakter uchybień, zaleca się zapewnić:

- systematyzowanie zapisów 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 wystąpieniu 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

Celina Kwiatkowska-Dziędział  
DYREKTOR ODDZIAŁU  
Finansowy i Budżetowy  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska

