



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 04 listopada 2013 r.

FB-KF.431.34.2013.AR

Pan
Milan Ušák
Burmistrz Siechnic

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 września 2013 r. do 20 września 2013 r. art. 175 ust 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu;
- Joanna Gaura - inspektor wojewódzki; członek zespołu;
- Hubert Lada - inspektor wojewódzki; członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Siechnicach (ul. Jana Pawła II 12, 55 - 011 Siechnice).

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: rok 2012.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Siechnicach pod pozycją 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

• **Urząd Miejski w Siechnicach:**

Pan Milan Ušák - Burmistrz Siechnic, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Siechnicach z dnia 7 grudnia 2010 r.,

Pani Krystyna Chmura - Skarbnik Gminy Siechnice - zatrudniona od dnia 01.10.2001 r. (Uchwała nr XXXVIII/336/01 Rady Gminy Święta Katarzyna z dnia 28.09.2001 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Święta Katarzyna),

• **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siechnicach:**

Pani Joanna Bryłkowska – Hehn, powołana na stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 1 lipca 2006 r.- Zarządzenie nr 33/2006 z dnia 29 czerwca 2006 r. Wójta Gminy Święta Katarzyna.

Decyzją Rady Ministrów, od 1 stycznia 2010 roku Gmina zmieniła siedzibę ze Świętej Katarzyny na Siechnice. W wyniku formalnego przeniesienia siedziby władz do Siechnic, Rada Ministrów podjęła również decyzję o zmianie nazwy gminy ze Świętej Katarzyny na Siechnice. *§5 i §6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2009 r. w sprawie utworzenia, ustalenia granic i nazw gmin oraz siedzib ich władz, ustalenia granic niektórych miast oraz nadania niektórym miejscowościom statusu miasta (Dz. U. Nr 120 poz. 1000).*

Wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia zostało powierzone w:

• **Urzędzie Miejskim w Siechnicach:**

Pani Ewie Marciniak - Inspektor w Dziale księgowości Wydziału Finansowo – Budżetowego - zatrudniona od 01.01.1994 r.,

• **Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Siechnicach:**

Pani Joannie Gawlik - Kottas - Główny Księgowa - zatrudniona od dnia 01.09.2006 r.;

Pani Agnieszce Jezierskiej - Referent ds. księgowości - zatrudniona od dnia 18.05.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 403-428]

Działalność jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. **prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa;
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów,

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

W przedłożonym do kontroli kwartalnym 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. Urząd Miejski w Siechnicach wykazał dochody zrealizowane w łącznej wysokości 54.583,78 zł, w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 35.215,78 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 19.045,89 zł.

W toku kontroli ustalono, iż w 2012 r. UM w Siechnicach osiągnął również dochód z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w łącznej wysokości 1.302,00 zł, które nie zostały wykazane ww. sprawozdaniu.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r., z tytułu funduszu i zaliczki alimentacyjnej oraz w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, w łącznej wysokości 18.133,88 zł, stanowiące 32,45 % ogółu dochodów zrealizowanych w 2012 r.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

Ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

W związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urząd Miejski w Siechnicach w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. uzyskał dochody z tytułu funduszu i zaliczki alimentacyjnej, w łącznej kwocie 16.831,33 zł w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 2.461,67 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 1.722,84 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 12.647,37 zł.

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siechnicach, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania zaliczek alimentacyjnych oraz funduszy alimentacyjnych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (wyciągów, ewidencji księgowej) ustalono, iż w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. GOPS w Siechnicach z tytułu:

- **funduszu alimentacyjnego** osiągnął dochód w łącznej wysokości 15.109,04 zł, z tego:
- 60% w kwocie 7.588,42 zł oraz odsetki w kwocie 2.461,67 zł stanowiły dochód należny budżetowi państwa,
 - 40% w kwocie 5.058,92 zł stanowił dochód należny jst.

Dochody uzyskane z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń za okres od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. (ze wskazaniem terminu zwrotu) obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

| Okres rozliczeniowy | Data wpłaty od komornika | wysokość wpłaty od komornika | należność główna | Kwoty dochodów należnych DUW | | | Obca Gmina dłużnika 20% | UM Siechnice | | |
|---------------------|--------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|----------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------|
| | | | | naliczone odsetki | 60% | RAZEM DUW (kol. 5-6) | | 20% - gmina dłużnika | 20% - gmina wierzyciela | RAZEM |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 21.09 - 10.10 | 21.09 | 226,39 | 192,15 | 34,24 | 115,29 | 149,53 | 38,43 | | 38,43 | 38,43 |
| | 25.09 | 424,96 | 366,47 | 58,49 | 219,88 | 278,37 | 73,29 | | 73,29 | 73,29 |
| | 25.09 | 23,00 | 18,43 | 4,57 | 11,05 | 15,62 | 3,69 | | 3,69 | 3,69 |
| | 02.10 | 54,37 | 50,30 | 4,07 | 30,18 | 34,25 | 0,00 | 10,06 | 10,06 | 20,12 |
| | 04.10 | 56,31 | 44,77 | 11,54 | 26,86 | 38,40 | 8,95 | | 8,95 | 8,95 |
| | 10.10 | 297,22 | 207,07 | 90,15 | 124,25 | 214,40 | 41,41 | | 41,41 | 41,41 |
| 07.10 | 7 500,00 | 7 500,00 | | | 4 500,00 | 4 500,00 | 1 500,00 | | 1 500,00 | 1 500,00 |
| RAZEM: | | 8 582,25 | 8 379,19 | 203,06 | 5 027,51 | 5 230,57 | 1 665,77 | 10,06 | 1 675,83 | 1 685,89 |
| 11.10 - 20.10 | 14.10 | 1 554,94 | 0,00 | 1 554,94 | 0,00 | 1 554,94 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | 16.10 | 23,00 | 18,40 | 4,60 | 11,04 | 15,64 | 3,68 | | 3,68 | 3,68 |
| RAZEM: | | 1 577,94 | 18,40 | 1 559,54 | 11,04 | 1 570,58 | 3,68 | 0,00 | 3,68 | 3,68 |
| 21.10 - 10.11 | 22.10 | 226,39 | 191,48 | 34,91 | 114,88 | 149,79 | 38,30 | | 38,30 | 38,30 |
| | 29.10 | 54,37 | 49,82 | 4,55 | 29,90 | 34,45 | 0,00 | 9,96 | 9,96 | 19,92 |
| | 07.11 | 56,31 | 44,38 | 11,93 | 26,62 | 38,55 | 8,88 | | 8,88 | 8,88 |
| | 09.11 | 270,73 | 187,22 | 83,51 | 112,34 | 195,85 | 37,44 | | 37,44 | 37,44 |
| RAZEM: | | 607,80 | 472,90 | 134,90 | 283,74 | 418,64 | 84,62 | 9,96 | 94,58 | 104,54 |
| 11.11 - 20.11 | 15.11 | 31,50 | 25,10 | 6,40 | 15,06 | 21,46 | 5,02 | | 5,02 | 5,02 |
| RAZEM: | | 31,50 | 25,10 | 6,40 | 15,06 | 21,46 | 5,02 | 0,00 | 5,02 | 5,02 |
| 21.11 - 10.12 | 21.11 | 138,62 | 135,16 | 3,46 | 81,10 | 84,56 | 0,00 | 27,03 | 27,03 | 54,06 |
| | 23.11 | 869,57 | 740,51 | 129,06 | 444,31 | 573,37 | 148,10 | | 148,10 | 148,10 |
| | 05.12 | 54,37 | 49,24 | 5,13 | 29,54 | 34,67 | 0,00 | 9,85 | 9,85 | 19,70 |
| RAZEM: | | 1 062,56 | 924,91 | 137,65 | 554,95 | 692,60 | 148,10 | 36,88 | 184,98 | 221,86 |
| 11.12 - 20.12 | 11.12 | 279,27 | 191,71 | 87,56 | 115,03 | 202,59 | 38,34 | | 38,34 | 38,34 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------|-------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 13.12 | 130,44 | 111,35 | 19,09 | 66,81 | 85,90 | 22,27 | | 22,27 | 22,27 |
| | 14.12 | 619,97 | 546,81 | 73,16 | 328,09 | 401,25 | 0,00 | 109,36 | 109,36 | 218,72 |
| | 19.12 | 370,18 | 359,81 | 10,37 | 215,89 | 226,26 | 0,00 | 71,96 | 71,96 | 143,92 |
| | 20.12 | 609,51 | 536,41 | 73,10 | 321,85 | 394,95 | 0,00 | 107,28 | 107,28 | 214,56 |
| RAZEM: | | 2 009,37 | 1 746,09 | 263,28 | 1 047,65 | 1 310,93 | 60,61 | 288,60 | 349,21 | 637,81 |
| 21.12 - 31.12 | 21.12 | 266,55 | 252,15 | 14,40 | 151,29 | 165,69 | 50,43 | | 50,43 | 50,43 |
| | 24.12 | 17,35 | 13,75 | 3,60 | 8,25 | 11,85 | 2,75 | | 2,75 | 2,75 |
| | 27.12 | 250,00 | 213,15 | 36,85 | 127,89 | 164,74 | 42,63 | | 42,63 | 42,63 |
| | 31.12 | 434,78 | 372,74 | 62,04 | 223,64 | 285,68 | 74,55 | | 74,55 | 74,55 |
| | 31.12 | 268,94 | 228,99 | 39,95 | 137,39 | 177,34 | 45,80 | | 45,80 | 45,80 |
| RAZEM: | | 1 237,62 | 1 080,78 | 156,84 | 648,47 | 805,31 | 216,16 | 0,00 | 216,16 | 216,16 |
| SUMA: | | 15 109,04 | 12 647,37 | 2 461,67 | 7 588,42 | 10 050,09 | 2 183,96 | 345,50 | 2 529,46 | 2 874,96 |

Wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywane były przez dłużników na rachunek bankowy lub bezpośrednio w kasie GOPS (dowody wpłaty).

GOPS w Siechnicach dokonał podziału powyższych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zmianami), w którym zapisano: „20 % kwoty 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”.

Stwierdzono, iż GOPS ustalał stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w prawidłowej wysokości. Należności z roku poprzedniego (saldo początkowe) zwiększane były o przypisy należności wynikające z wystawionych decyzji oraz pomniejszane o odpisy należności (dochody zwrócone przez komornika).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust. 1a powyższej ustawy, winny być naliczane „(...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywała pełnej należności dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, łącznie z ustawowymi odsetkami, wpłatę tę GOPS zaliczał

proporcjonalnie na poczet kwoty należności oraz odsetek, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostawała kwota należności do kwoty odsetek. Uzyskane odsetki od zwróconych należności stanowią dochód budżetu państwa.

Jednostka dokonywała przypisów z tytułu odsetek należnych raz w miesiącu, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 i 1241 ze zmianami) oraz z § 8 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. (Dz.U. 2010 nr 128 poz. 861) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto, z tytułu:

- **zaliczki alimentacyjnej** osiągnął dochód w łącznej kwocie 1.722,84 zł, z tego:
 - 50% w kwocie 861,42 zł należnych do przekazania do DUW,
 - 50% w kwocie 861,42 zł stanowiących dochód jst.

Dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej za IV kwartał 2012 r. (ze wskazaniem terminu zwrotu) obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

| Okres rozliczeniowy | Data wpłaty od komornika | Wysokość wpłaty od komornika | DUW | JST |
|---------------------|--------------------------|------------------------------|--------|--------|
| | | | 50% | 50% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21.09 - 10.10 | 28.09 | 139,98 | 69,99 | 69,99 |
| RAZEM: | | 139,98 | 69,99 | 69,99 |
| 11.10 - 20.10 | 16.10 | 434,30 | 217,15 | 217,15 |
| RAZEM: | | 434,30 | 217,15 | 217,15 |
| 21.10 - 10.11 | 02.11 | 139,98 | 69,99 | 69,99 |
| RAZEM: | | 139,98 | 69,99 | 69,99 |
| 11.11 - 20.11 | 15.11 | 434,30 | 217,15 | 217,15 |
| RAZEM: | | 434,30 | 217,15 | 217,15 |
| 21.11 - 10.12 | 03.12 | 139,98 | 69,99 | 69,99 |
| RAZEM: | | 139,98 | 69,99 | 69,99 |
| 11.12 - 20.12 | 17.12 | 434,30 | 217,15 | 217,15 |
| RAZEM: | | 434,30 | 217,15 | 217,15 |
| 11.12 - 20.12 | | | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21.12 - 31.12 | | | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA: | | 1 722,84 | 861,42 | 861,42 |

GOPS w Siechnicach dokonał podziału powyższych dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z 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).

[Dowód: akta kontroli str. 105-140, 402-233]

➤ **specjalistycznych usług opiekuńczych.**

W dniu 18 września 2013 r. Pani Joanna Gawlik – Kottas – Główny Księgowy GOPS złożyła pisemne oświadczenie, iż w IV kwartale 2012 r. GOPS w Siechnicach nie realizował specjalistycznych usług opiekuńczych oraz nie uzyskiwał żadnych dochodów z tego tytułu.

[Dowód: akta kontroli str. 231-232]

Realizację zadań w zakresie ustalania dochodów budżetu państwa przez GOPS ocenia się **pozytywnie.**

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 rok jednostka GOPS wykazuje wysoki poziom zaległości w stosunku do dochodów wykonanych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W danych uzupełniających do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. 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 – w rozdziale 85212 - kwotę należności w wysokości 1 781 958,71 zł oraz zaległości w wysokości 1 727 903,14 zł;
- 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 – w rozdziale 85212 – kwotę należności w wysokości 1 029 044,46 zł oraz zaległości w wysokości 1 009 998,57 zł.

W związku z powyższym, kontrolującym zostało złożone przez Panią Bryłkowską - Hehn – Kierownika GOPS w Siechnicach, wyjaśnienie dotyczące postępowania, jakie było prowadzone przez GOPS wobec dłużników alimentacyjnych.

Zgodnie, z wyjaśnieniem jednostka podejmowała wobec dłużników alimentacyjnych w IV kwartale 2012 roku nw. działania:

1. przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego (wraz z odebraniem oświadczenia majątkowego),
2. przekazanie komornikowi sądowemu informacji z wywiadu alimentacyjnego,
3. zobowiązanie dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy,
4. wszczęcie postępowania dotyczące uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
5. złożenie wniosku o ściganie dłużnika za przestępstwo określone w art. 209 § 1 ustawy kk
6. kierowanie wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego,
7. wydawanie decyzji w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
8. przekazywanie do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów,
9. prowadzenie postępowania egzekucyjnego.

Statystyka prowadzonych działań przedstawia się następująco:

Liczba dłużników: 93

| L.p. | Działania | Ilość |
|------|--|-------|
| 1. | przeprowadzenie wywiadu alimentacyjnego | 49 |
| 2. | przekazanie komornikowi informacji z wywiadu | 32 |
| 3. | zobowiązanie dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy | 13 |
| 4. | wszczęcie postępowania dotyczące uznania dłużnika za uchylającego się | 9 |
| 5. | złożenie wniosku o ściganie dłużnika za przestępstwo określone w art. 209 § 1 ustawy kk | 4 |
| 6. | kierowanie wniosku do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego | 4 |
| 7. | wydanie decyzji zwrotowych | 18 |
| 8. | przekazywanie do biura informacji gospodarczej | 3 |
| 9. | prowadzenie postępowania egzekucyjnego | 0 |

Z danych zawartych w powyższym zestawieniu wynika, iż w IV kwartale 2013 r. GOPS nie prowadził postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 229-230]

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w 2012 r. wystąpiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowy. UM w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. uzyskał z tego tytułu dochody, w łącznej wysokości 1 302,00 zł, których nie wykazał w sprawozdaniach Rb-27ZZ i nie odprowadził do DUW kwoty należnej budżetowi państwa, stanowiącej 95 % przedmiotowych dochodów.

Zgodnie z art. 44h pkt 11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zmianami), opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa.

Powyzsza kwota dochodów została nieprawidłowo zaklasyfikowana w rozdziale 75618 (wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw), w § 0410 (wpływy z opłaty skarbowej), oraz zaewidencjonowana na koncie 13000 75618 04100 – Wpływy z opłaty skarbowej. Powyzsza nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 39 ust.1 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 i 1241 ze zmianami), zgodnie z którym: „dochody publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności, paragrafów określających rodzaj dochodów (...)”.

Zgodnie z § 1 pkt. 1,2,3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207), opłaty pobrane za udostępnienie danych powinny być zaklasyfikowane w rozdziale 75011 (Urzędy wojewódzkie) § 0690 (wpływy z różnych opłat).

Poniższa tabela przedstawia dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

| Okres rozliczeniowy | Wymagalny termin | Dochody wykonane | Kwota należna do przekazania do DUW | Kwota należna do potrącenia przez jst |
|---------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 11.01.-20.01. | 25.01.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 21.01.-10.02. | 15.02.2012 | 62,00 | 58,90 | 3,10 |
| 11.02.-20.02. | 25.02.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 21.02.-10.03. | 15.03.2012 | 124,00 | 117,80 | 6,20 |
| 11.04.-20.04. | 25.04.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 21.04.-10.05. | 15.05.2012 | 31,00 | 29,45 | 1,55 |
| 11.05.-20.05. | 25.05.2012 | 31,00 | 29,45 | 1,55 |
| 21.05.-10.06. | 15.06.2012 | 124,00 | 117,80 | 6,20 |
| 21.06.-10.07. | 15.07.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 11.07.-20.07. | 25.07.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 21.07.-10.08. | 15.08.2012 | 155,00 | 147,25 | 7,75 |
| 21.08.-10.09. | 15.09.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 11.09.-20.09. | 25.09.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 11.10.-20.10. | 25.10.2012 | 62,00 | 58,90 | 3,10 |
| 21.10.-10.11. | 15.11.2012 | 93,00 | 88,35 | 4,65 |
| 11.12.-20.12. | 25.12.2012 | 31,00 | 29,45 | 1,55 |
| RAZEM | | 1.364,00 | 1.295,80 | 68,20 |

Z uwagi na fakt, iż w dwóch przypadkach wnioski o udostępnienie danych osobowych dotyczyły osób, które nie figurowały w ewidencji ludności Gminy Siechnice (złożone przez firmę „Assa Abloy Poland” sp. z o.o. oraz Fast Finance), UM w Siechnicach dokonał zwrotu w łącznej wysokości 61,00 zł wpłat z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych (wpłata z dnia 30.08.2012 r. - zwrócona 03.10.2012 r., wpłata z dnia 31.10.2012 r. - zwrócona 02.01.2013 r.).

Po uwzględnieniu powyższych zwrotów, dochód z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych zgromadzony w 2012 r., wynosił łącznie 1 302,00 zł, w tym dochód należny budżetowi państwa - 1 236,90 zł; jst - 65,10 zł.

W związku z nieprawidłową klasyfikacją, Urząd nie odprowadził w terminie dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych w kwocie 1 236,90 zł zaniżając dochody należne budżetowi państwa za 2012 r.

Nieodprowadzone w związku z nieprawidłową klasyfikacją, w wymaganym terminie dochody UM w Siechnicach przekazał na konto DUW w dniach:

- 11.09.2013 r.
kwotę 195,70 zł (176,70 zł – należność główna, 19,00 zł - odsetki);
kwotę 1 182,00 zł (1 023,00 zł – należność główna, 159,00 zł - odsetki);
- 20.09.2013 r.
kwotę 117,10 zł (96,10 zł – należność główna, 21,00 zł - odsetki),
łącznie 1.493,80 zł, w tym odsetki w wysokości 198,00 zł.

Poniższe zestawienie dotyczy prawidłowości i terminowości przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

| Okres rozliczeniowy | Data wpłaty od komornika | Wysokość wpłaty od komornika | należność główna | naliczone odsetki | 60% należne budżetowi państwa | data przekazania do DUW | termin przekazania wg przepisów | uwagi |
|---------------------|--------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| 21.09 - 10.10 | 21.09 | 226,39 | 192,15 | 34,24 | 115,29 | 19.10.2012 | 15.10.2012 | 4 dni po terminie |
| | 25.09 | 424,96 | 366,47 | 58,49 | 219,88 | | | |
| | 25.09 | 23,00 | 18,43 | 4,57 | 11,05 | | | |
| | 02.10 | 54,37 | 50,30 | 4,07 | 30,18 | | | |
| | 04.10 | 56,31 | 44,77 | 11,54 | 26,86 | | | |
| | 10.10 | 297,22 | 207,07 | 90,15 | 124,25 | | | |
| | 07.10 | 7 500,00 | 7 500,00 | | 4 500,00 | | | |
| RAZEM: | | 8 582,25 | 8 379,19 | 203,06 | 5 027,51 | - | - | - |
| 11.10 - 20.10 | 16.10 | 23,00 | 18,40 | 4,60 | 11,04 | 05.12.2012 | 25.10.2012 | 41 dni po terminie |
| RAZEM: | | 23,00 | 18,40 | 4,60 | 11,04 | - | - | - |
| 21.10 - 10.11 | 22.10 | 226,39 | 191,48 | 34,91 | 114,88 | 05.12.2012 | 15.11.2012 | 20 dni po terminie |
| | 29.10 | 54,37 | 49,82 | 4,55 | 29,90 | | | |
| | 07.11 | 56,31 | 44,38 | 11,93 | 26,62 | | | |
| | 09.11 | 270,73 | 187,22 | 83,51 | 112,34 | | | |
| RAZEM: | | 607,80 | 472,90 | 134,90 | 283,74 | - | - | - |
| 11.11 - 20.11 | 15.11 | 31,50 | 25,10 | 6,40 | 15,06 | 05.12.2012 | 25.11.2013 | 9 dni po terminie |
| RAZEM: | | 31,50 | 25,10 | 6,40 | 15,06 | - | - | - |
| 21.11 - 10.12 | 21.11 | 138,62 | 135,16 | 3,46 | 81,10 | 05.12.2012 | 15.12.2012 | - |
| | 23.11 | 869,57 | 740,51 | 129,06 | 444,31 | 05.12.2012 - 122,17 30.01.2013 - 322,14 | | Kwota 322,14 - 46 dni po terminie |
| | 05.12 | 54,37 | 49,24 | 5,13 | 29,54 | 19.12.2012 | | 2 dni po terminie |
| RAZEM: | | 1 062,56 | 924,91 | 137,65 | 554,95 | - | - | - |
| 11.12 - 20.12 | 11.12 | 279,27 | 191,71 | 87,56 | 115,03 | 19.12.2012 | 25.12.2012 | - |
| | 13.12 | 130,44 | 111,35 | 19,09 | 66,81 | | | |
| | 14.12 | 619,97 | 546,81 | 73,16 | 328,09 | | | |
| | 19.12 | 370,18 | 359,81 | 10,37 | 215,89 | 04.01.2013 | | 9 dni po terminie |
| | 20.12 | 609,51 | 536,41 | 73,10 | 321,85 | | | |
| RAZEM: | | 2 009,37 | 1 746,09 | 263,28 | 1 047,65 | - | - | - |
| 21.12 - 31.12 | 21.12 | 266,55 | 252,15 | 14,40 | 151,29 | 04.01.2013 | 08.01.2012 | - |
| | 24.12 | 17,35 | 13,75 | 3,60 | 8,25 | | | |
| | 27.12 | 250,00 | 213,15 | 36,85 | 127,89 | | | |
| | 31.12 | 434,78 | 372,74 | 62,04 | 223,64 | 04.01.2013 - 137,39 07.01.2012 - 86,25 | | |
| | 31.12 | 268,94 | 228,99 | 39,95 | 137,39 | 07.01.2013 | | |
| RAZEM: | | 1 237,62 | 1 080,78 | 156,84 | 648,47 | - | - | - |

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w IV kwartale 2012 roku UM nie dotrzymał 6 na 7 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Prawidłowo zostały odprowadzone dochody za okres od 21.12-31.12.2012 r. oraz w 2 przypadkach część dochodów uzyskanych w okresie od 21.11-10.12.2012 w kwocie 81,10 zł oraz w okresie od 11.12-20.12.2012 w kwocie 509,93 zł.

W przypadku jednej wpłaty od komornika w wysokości 869,57 zł z dnia 23.11.2012 r., z której kwotę 444,31 zł należało odprowadzić do DUW, część w wysokości 122,17 zł odprowadzono w dniu 05.12.2012 r., natomiast kwotę w wysokości 322,14 zł (wraz z odsetkami) odprowadzono w dniu 30.01.2013 r. tj. 22 dni po ostatecznym - wynikającym z obowiązujących przepisów prawa - terminie rozliczenia się jst z dochodów uzyskanych w roku poprzednim, tj. po dniu 8 stycznia.

Poniższe zestawienie dotyczy prawidłowości i terminowości przekazywania dochodów z tytułu zwrotu **zaliczki alimentacyjnej**.

| Okres rozliczeniowy | Data wpłaty od komornika | Wysokość wpłaty od komornika | DUW | | Data przekazania do DUW | Termin przekazania wg przepisów | Uwagi |
|---------------------|--------------------------|------------------------------|--------|--|-------------------------|---------------------------------|--------------------|
| | | | 50% | | | | |
| 21.09 - 10.10 | 28.09 | 139,98 | 69,99 | | 19.10.2012 | 15.10.2012 | 4 dni po terminie |
| RAZEM: | | 139,98 | 69,99 | | | | |
| 11.10 - 20.10 | 16.10 | 434,30 | 217,15 | | 14.11.2012 | 25.10.2012 | 20 dni po terminie |
| RAZEM: | | 434,30 | 217,15 | | | | |
| 21.10 - 10.11 | 02.11 | 139,98 | 69,99 | | 14.11.2012 | 15.11.2012 | - |
| RAZEM: | | 139,98 | 69,99 | | | | |
| 11.11 - 20.11 | 15.11 | 434,30 | 217,15 | | 05.12.2012 | 25.11.2012 | 9 dni po terminie |
| RAZEM: | | 434,30 | 217,15 | | | | |
| 21.11 - 10.12 | 03.12 | 139,98 | 69,99 | | 19.12.2012 | 15.12.2012 | 2 dni po terminie |
| RAZEM: | | 139,98 | 69,99 | | | | |
| 11.12 - 20.12 | 17.12 | 434,30 | 217,15 | | 19.12.2012 | 25.12.2012 | |
| RAZEM: | | 434,30 | 217,15 | | | | |
| 21.12 - 31.12 | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| RAZEM: | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| SUMA: | | 1 722,84 | 861,42 | | | | |

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w IV kwartale 2012 roku UM nie dotrzymał 4 na 6 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej. Prawidłowo zostały odprowadzone

dochody za okres od 21.10-10.11.2012 r. w kwocie 69,99 zł oraz w okresie od 11.12-20.12.2012 w kwocie 217,15 zł.

Poniższe zestawienie dotyczy prawidłowości i terminowości przekazywania dochodów z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

| Okres rozliczeniowy | Data wpłaty od komornika | Naliczone odsetki należne budżetowi państwa | Data przekazania do DUW | Termin przekazania wg przepisów | Uwagi |
|---------------------|--------------------------|---|--|---------------------------------|----------------------------|
| 21.09 - 10.10 | 21.09 | 34,24 | 19.10.2012 | 15.10.2012 | 4 dni po terminie |
| | 25.09 | 58,49 | | | |
| | 25.09 | 4,57 | | | |
| | 02.10 | 4,07 | | | |
| | 04.10 | 11,54 | | | |
| | 10.10 | 90,15 | | | |
| RAZEM: | | 203,06 | | | |
| 11.10 - 20.10 | 14.10 | 1 554,94 | 19.10.2012 | 25.10.2012 | - |
| | 16.10 | 4,60 | 14.11.2012 | | 20 dni po terminie |
| RAZEM: | | 1 559,54 | | | |
| 21.10 - 10.11 | 22.10 | 34,91 | 14.11.2012 | 15.11.2012 | - |
| | 29.10 | 4,55 | | | |
| | 07.11 | 11,93 | | | |
| | 09.11 | 83,51 | 14.11.2012 - 56,47 05.12.2012 - 27,04 | | 27,04 - 20 dni po terminie |
| RAZEM: | | 134,90 | | | |
| 11.11 - 20.11 | 15.11 | 6,40 | 05.12.2012 | 25.11.2012 | 9 dni po terminie |
| RAZEM: | | 6,40 | | | |
| 21.11 - 10.12 | 21.11 | 3,46 | 05.12.2012 | 15.12.2012 | - |
| | 23.11 | 129,06 | | | |
| | 05.12 | 5,13 | 19.12.2012 | | 2 dni po terminie |
| RAZEM: | | 137,65 | | | |
| 11.12 - 20.12 | 11.12 | 87,56 | 19.12.2012 | 25.12.2012 | - |
| | 13.12 | 19,09 | 19.12.2012 | | |
| | 14.12 | 73,16 | 19.12.2012 | | |
| | 19.12 | 10,37 | 04.01.2013 | | |
| | 20.12 | 73,10 | | | |
| RAZEM: | | 263,28 | | | 9 dni po terminie |
| 21.12 - 31.12 | 21.12 | 14,40 | 04.01.2013 | 08.01.2013 | - |
| | 24.12 | 3,60 | 04.01.2013 | | |
| | 27.12 | 36,85 | 04.01.2013 | | |
| | 31.12 | 62,04 | 04.01.2013 - 39,95 07.01.2012 - 22,09 | | |
| | 31.12 | 39,95 | 07.01.2013 | | |
| RAZEM: | | 156,84 | | | |

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w IV kwartale 2012 roku UM nie dotrzymał 6 na 7 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego. Prawidłowo zostały odprowadzone dochody jedynie za okres od 21.12.2012 r. do 31.12.2012 r. w kwocie 156,84 zł oraz w 4 przypadkach, jak niżej:

- za okres od 11.10 do 20.10.2012 w wysokości 1 554,94 zł,
- za okres od 21.10 do 10.11.2012 w wysokości 51,39 zł,
- za okres od 21.11 do 10.12.2012 w wysokości 132,52 zł,
- za okres od 11.12 do 20.12.2012 w wysokości 179,81 zł.

Natomiast, w pozostałych przypadkach jednostka przekazywała dochody należne budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach oraz z pominięciem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który mówi że:

zarząd jst przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywanych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10. dzień miesiąca - do 15 dnia danego miesiąca,
- 20. dzień miesiąca - 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 jst odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jst na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową – w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Urząd Miejski w Siechnicach do dnia 08.01.2013 r. nie odprowadził w pełnej wysokości na konto DUW dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych w okresie od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., zaniżając o kwotę stanowiącą łącznie 1 559,04 zł (w tym 322,14 zł – dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 1 236,90 zł - dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych).

W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, działania UM związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania ocenia się **negatywnie**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w dniu 25.09.2013 r. (po zakończeniu kontroli) Skarbnik Gminy Pani Krystyna Chmura złożyła pisemne wyjaśnienie zacytowane poniżej:

„Odpowiadając na określone w piśmie z dnia 19.09.2013r żądanie złożenia wyjaśnień dotyczących przyczyn nie odprowadzenia do DUW dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych, zrealizowanych w 2012r. uprzejmie wyjaśniam, iż przedmiotowe dochody zostały odprowadzone na konto DUW przed rozpoczęciem kontroli tj .w dniu 11.09.2013 .W celu ustalenia przyczyny braku wpłat we właściwym czasie zleciłam weryfikację wszystkich wniosków wpływających do urzędu pod kątem ich dekretacji oraz opisu przelewów dotyczących wpłat.

Powyższe czynności mają na celu weryfikację obiegu dokumentów i są prowadzone niezależnie od czynności dyscyplinujących w ramach wydziału finansowo-księgowego.

Uprzejmie wyjaśniam, że bezpośrednia przyczyna nieterminowego dokonania wpłat za opłaty z tytułu udostępnienie danych osobowych jak i różnice w przekazywaniu dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej leży po stronie pracownika, w którego zakresie leżą w/w czynności.

Z uwagi na znaczący wzrost obciążenia czynnościami pracowników, od ubiegłego roku prowadzone są w Urzędzie rozmowy na temat reorganizacji pracy również w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Ten stan rzeczy mógł przyczynić się do w/w okoliczności”.

Powyższe wyjaśnienia pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli, ponieważ potwierdzają nieściśle stosowanie obowiązujących przepisów w zakresie wysokości odprowadzanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz terminowości ich przekazywania do DUW.

[Dowód: akta kontroli str. 83-104, 105-140, 145-260]

Jednocześnie, stwierdzono iż nieprawidłowości wskazują na brak zapewnienia standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych

(Dz. Urz. Nr 15 poz. 84). Jednostka naruszyła następujące postanowienia rozdziału II Komunikatu:

- część C, pkt. 11, w którym mowa, iż należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
- część C, pkt. 14 który stanowi, iż powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
 - rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

W myśl art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. Obowiązki związane z rozliczaniem i przekazywaniem dochodów budżetu państwa w okresie objętym kontrolą, zgodnie z regulaminem organizacyjnym jednostki powierzono Skarbnikowi Gminy Pani Krystynie Chmura.

W myśl art. 68 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

W regulaminie organizacyjnym jednostki wskazano, iż do obowiązków Skarbnika należy dokonywanie kontroli finansowej.

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

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej kont:

240-17-1 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - FA - budżet państwa – 60%;

240-17-2 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - FA - budżet państwa – odsetki;

139 INNE RACHUNKI BANKOWE – ZALICZKI ALIMENTACYJNE;

222-01-852-85212 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH;

221-03-852-85212-0920-00-... NALEŻNOŚCI Z TYT.DOCH.BUDŻ.-FA-...;
221-03-852-85212-0980-00-... NALEŻNOŚCI Z TYT.DOCH.BUDŻ.-FA-...;
221-02-852-85212-0970-00-... NALEŻNOŚCI Z TYT.DOCH.BUDŻ.- ZALICZKA-...,
za okres od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r.
22400 85212 998 odsetki od funduszu alimentacyjnego;
22200 85212 97 odsetki od funduszu alimentacyjnego;
22400 85212 999 50% zaliczki alimentacyjnej;
22200 85212 99 zaliczka alimentacyjna;
22200 85212 98 f-sz aliment. dochód budżetu państwa;
13000 75618 04100 Wpływy z opłaty skarbowej,
za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
22400 85212 997 fundusz alimentacyjny za okres od 01.01.2012 r. do 30.01.2013 r.
13300 Rachunek bieżący dochodów;
22200 Rozliczenie dochodów budż.;
22400 DUW – dochody budżetu państwa /zal. i f-sz aliment.,
kwartalne obroty kont za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w 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, ze zmianami):

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

W oparciu o ewidencje księgową oraz wyciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów

oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;

- umożliwiły stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiły sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 83-104, 105-140]

Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów ocenia się **pozytywnie**.

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

Zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ - kwartalnym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

W sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2012 rok sporządzonych przez GOPS w Siechnicach, dane wykazane w kolumnach „Dochody wykonane” oraz „Dochody przekazane” były zgodne z ewidencją księgową udostępnioną kontrolującym,

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2012 rok sporządzonym przez UM w Siechnicach, w kolumnach „Dochody wykonane ogółem”, „Dochody przekazane”, „Dochody potrącone na rzecz jst” oraz „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty” były zgodne z ewidencją księgową, poza dwoma przypadkami opisanymi poniżej.

UM w Siechnicach nieprawidłowo zakwalifikował kwotę 69,99 zł (tj. 50% kwoty 139,98 zł) w sprawozdaniu za III kwartał 2012 roku w dochodach przekazanych jst. Kwota 139,98 zł została przekazana przez GOPS na konto gminy w dniu 01.10.2012 r. i uwzględniona w sprawozdaniu jednostkowym za IV kwartał 2012 r. Natomiast UM ujął ww. kwotę już w sprawozdaniu za III kwartał, który kończy się z dniem 30 września.

Ponadto, UM w Siechnicach w powyższym sprawozdaniu za IV kwartał 2012 roku, w kolumnie „Dochody przekazane do DUW”, ujął jako należną do budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego kwotę 7 588,45 zł (23 141,10-15 552,65=0,03), natomiast kwota wpłat dokonanych przez UM do DUW wynosi 7 588,42 zł.

Różnica 0,03 zł stanowi dochód budżetu państwa za 2011 rok a przekazana została w dniu 09.01.2012 r. i wykazana w ww. sprawozdaniu.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca III kwartału 2012 r., wykazano:

| Dział | Rozdział | § | Plan | Należności | Dochody wykonane | | Dochody przekazane do DUW |
|-------|----------|------|-----------|--------------|------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | | | Ogółem | Potrącone przez jst | |
| 852 | 85212 | 0980 | 32 000,00 | 1 634 235,44 | 27 035,03 | 10 814,01 | 15 552,65 |

W sprawozdaniu Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r., wykazano:

| Dział | Rozdział | § | Plan | Należności | Dochody wykonane | | Dochody przekazane do DUW |
|-------|----------|------|-----------|--------------|------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | | | Ogółem | Potrącone przez jst | |
| 852 | 85212 | 0980 | 32 000,00 | 1 742 785,44 | 39 105,35 | 15 642,14 | 23 141,10 |

W wyniku opisanych uchybień, a także nieterminowego przekazywania dochodów przez UM suma kwot wykazanych w kolumnach „Dochody przekazane”, „Dochody potrącone na rzecz jst” w sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2012 r. sporządzonych przez UM nie znajdowała odzwierciedlenia w kwocie wykazanej przez GOPS w kolumnie „Dochody przekazane”. W pozostałej części sprawozdania były zgodne z § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), w którym zapisano „jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego”.

Stwierdzone uchybienia wystąpiły tylko w dwóch przypadkach, nie spowodowały ujemnych skutków finansowych oraz nie miały wpływu na wykonanie zadań objętych kontrolą, pozostają więc bez wpływu na ocenę.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ pod względem zgodności z zapisami księgowymi oceniono **pozytywnie**.

Terminowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ.

| | Termin wg rozporządzenia | Termin złożenia przez jednostkę |
|---------------------|--------------------------|---------------------------------|
| I kwartał | do 10.04.2012 r. | 10.04.2012 r. |
| II kwartał | do 10.07.2012 r. | 10.07.2012 r. |
| III kwartał | do 10.10.2012 r. | 10.10.2012 r. |
| IV kwartał (roczne) | do 10.02.2013 r. | 07.02.2013 r. |

Kwartalne sprawozdania zbiorcze sporządzone przez UM w Siechnicach przekazywane były zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono **pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str. 83-104 15-82]

Tabele zaprezentowane w niniejszym wystąpieniu zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, raportów kasowych i przelewów przedłożonych do kontroli.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić w Urzędzie Miejskim w Siechnicach:

- przestrzeganie obowiązujących standardów kontroli zarządczej w celu prawidłowej realizacji dochodów należnych budżetowi państwa oraz uniknięcia uchybień przy sporządzaniu sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- klasyfikowanie i odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa

– realizacja na bieżąco.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Małżona Dziędziak
DIREKTOR WYDZIAŁU

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska

