



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.42.2013.DW

Wrocław, dnia 24.12. 2013 r.

Pani  
**Alicja Ogorzelec**  
Burmistrz Głuszycy

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 25 listopada 2013 r. do 29 listopada 2013 r. na podstawie art. 175 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tj. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Głuszycy (ul. Grunwaldzka 55, 58-340 Głuszycy).

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 półroczu 2013 r. (NK-KS.430.1.2013.MW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Głuszycy pod pozycją 13.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- **Urząd Miejski w Głuszycy:**

Pani Alicja Ogorzelec - Burmistrz Głuszycy, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Głuszycy z dnia 6 grudnia 2010 r.,

Pani Ewa Khusek - od dnia 01 marca 2011 r. pełniła funkcję Skarbnika Gminy Głuszycy (Uchwała Nr VI/32/2011 Rady Miejskiej w Głuszycy z dnia 24 lutego 2011 r.). Z dniem 01 października 2012 r. odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy Głuszycy (Uchwała Nr XXIX/141/2012 Rady Miejskiej w Głuszycy z dnia 27 września 2012 r.).

Obecnie od dnia 12 października 2012 r. Skarbnikiem Gminy Głuszycy jest Pani Alicja Pyszka (powołana Uchwałą Nr XXXI/142/2012 Rady Miejskiej w Głuszycy z dnia 12.10.2012 r. w sprawie powołania na stanowisko Skarbnika Gminy Głuszycy),

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy:

Pani Joanna Fornalska - z dniem 1 listopada 2008 r. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuszycy - zatrudniona od 04 maja 2004 r. (na stanowisku Kierownika OPS do 31.10.2008 r.).

Wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia zostało powierzone w:

- Urzędzie Miejskim w Głuszycy:

Pani Beacie Sokołowskiej – Inspektorowi ds. podatków i windykacji w Referacie Budżetu i Finansów - zatrudniona od 15.03.1988 r.,

- Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuszycy:

Pani Marioli Kamińskiej - Główna Księgowa - zatrudniona od dnia 10.10.1990 r.;

Pani Małgorzacie Włochal - inspektor ds. księgowości - zatrudniona od dnia 01.09.2008 r.

W związku z nieobecnością Pani Skarbnik w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli, wyjaśnień oraz informacji udzielała Pani Agnieszka Świądrych – zatrudniona od 11 stycznia 2013 r. w Urzędzie Miejskim w Głuszycy na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej. Od dnia 01 lipca 2013 r. Pani Agnieszka Świądrych pełni obowiązki Kierownika Referatu Budżetu i Finansów.

Z dniem 05 lipca 2013 r. Skarbnik Gminy Głuszycy upoważnił Panią Agnieszkę Świądrych do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą powodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonanych w imieniu Gminy Głuszycy.

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

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa – **oceniono pozytywnie z uchybieniami**,
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów **oceniono pozytywnie**,
- prawidłowość terminowości i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ, w tym:
- zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie**,
- terminowość przekazywania sprawozdań **oceniono pozytywnie**.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21.10.11 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 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 Miejskiego w Głuszycy, w wysokości ogółem 29.000,00 zł, z tego przypadało:

- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 4.000,00 zł,

- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 25.000,00 zł,

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 Głuszycy wykazał dochody zrealizowane w łącznej wysokości

103.948,36 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 837,70 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w kwocie 103.111,36 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 72.156,60 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 765,70 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 71.390,90 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 31.762,31 zł, w tym:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 41,85 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 31.720,46 zł.

#### **Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.**

##### Ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

W wyniku kontroli ustalono, iż w 2012 r. wystąpiły **opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych**. 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 udostępnianie danych stanowią dochód budżetu państwa.

UM w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. uzyskał z tego tytułu dochody, które wykazał w sprawozdaniu Rb-27ZZ, w łącznej wysokości 837,00 zł.

Powyższa kwota została ustalona po uwzględnieniu zwrotu środków w wysokości 31,00 zł w dniu 12.09.2012 r. firmie „FAST FINANCE S.A.” z Wrocławia. Z uwagi na fakt, iż wniosek o udostępnianie danych osobowych opłacony wcześniej w dniu 02.07.2012 r. dotyczył osoby, która nie figuruje w ewidencji ludności, Gmina dokonała zwrotu ww. środków na rachunek bankowy firmy.

Kserokopie pisma firmy „FAST FINANCE S.A.” z Wrocławia), dowodów wpłaty i zwrotu oraz wydruk zestawienia księgowania od 2012.09.12 do 2012.09.12, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 20]

Dochód z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych zgromadzony w 2012 r., wynosił jw. łącznie 837,00 zł, w tym dochód należny budżetowi państwa – 795,15 zł; jst - 41,85 zł.

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 Głuszycy wykazał dochody potrącone na rzecz jst w kwocie 41,85 zł (5 %).

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w kwocie 765,70 zł (91,48 %).

W trakcie kontroli ustalono, że zrealizowane w 2012 r. dochody z powyższego tytułu, należne budżetowi państwa przekazano w wysokości zaniżonej o 29,45 zł. Do DUW winny być przekazane środki w kwocie 795,15 zł, stanowiącej 95 % przedmiotowych dochodów.

W związku z powyższym, przedłożono Wyjaśnienie (pismo znak: BiF 3034/8/2013 z dnia 02.12.2013 r.) podpisane przez Panią Alicję Ogorzelec Burmistrza Głuszycy, w którym Pani Agnieszka Świądrych - Kierownik Referatu Budżetu i Finansów informuje, iż: „Wpłata do DUW w wysokości 29,45 zł w dniu 11.02.2013 r. dotycząca udostępniania danych osobowych za 2012 rok została przekazana z niedotrzymaniem terminu tj. do 08.01.2013 r. w związku ze zmianami organizacyjnymi w tutejszym referacie Urzędu Miejskiego”.

[Dowód: akta kontroli str. 21 - 22]

Jednocześnie stwierdzono, iż jednostka niedotrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym, zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z ww. tytułu w kwocie 29,45 zł przekazano na dochody budżetu państwa w dniu 11.02.2013 r. (wyciąg bankowy 2013/032 z dnia 11.02.2013 r.), czym naruszono postanowienia art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym zapisano: „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

Kserokopię wyciągu bankowego 2013/032 z dnia 11.02.2013 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 23 - 24]

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	Kwota przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Uwagi (opóźnienie)
11.01.-20.01.	25.01.2012	62,00	58,90	3,10	58,90	24.01.2012	
21.01.-10.02.	15.02.2012	62,00	58,90	3,10	58,90	14.02.2012	
11.02.-20.02.	25.02.2012	186,00	176,70	9,30	176,70	22.02.2012	
21.02.-10.03.	15.03.2012	62,00	58,90	3,10	58,90	13.03.2012	
11.03.- 20.03.	25.03.2012	31,00	29,45	1,55	29,45	22.03.2012	
21.03.-10.04.	15.04.2012	31,00	29,45	1,55	29,45	12.04.2012	
11.06.-20.06.	25.06.2012	31,00	29,45	1,55	29,45	22.06.2012	
21.06.-10.07.	15.07.2012	31,00	29,45	1,55	58,90	13.08.2012	29 dni
21.07.-10.08.	15.08.2012	31,00	29,45	1,55			
21.08.-10.09.	15.09.2012	155,00	147,25	7,75	117,80	10.09.2012	
					29,45	12.09.2012	
11.09.-20.09.	25.09.2012	0,00	0,00	0,00	0,00		
21.09.-10.10.	15.10.2012	31,00	29,45	1,55	29,45	15.10.2012	
21.10.-10.11.	15.11.2012	31,00	29,45	1,55	29,45	15.11.2012	
21.11.-10.12.	15.12.2012	62,00	58,90	3,10	58,90	13.12.2012	
21.12.-31.12.	08.01.2013	31,00	29,45	1,55	0,00		
<b>RAZEM</b>		<b>837,00</b>	<b>795,15</b>	<b>41,85</b>	<b>765,70</b>		
wykazane w	Rb-27ZZ	837,00	795,15	41,85	765,70		
21.12.-31.12.	08.01.2013	31,00			29,45	11.02.2013	35 dni
<b>RAZEM</b>		<b>868,00</b>	<b>795,15</b>	<b>41,85</b>	<b>795,15</b>		

Tabelę opracowano na podstawie przedłożonych przez jednostkę dokumentów tj. sprawozdania Rb-27ZZ oraz wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej w zakresie ww. dochodów.

W trakcie roku budżetowego 2012 r. jednostka zasadniczo ustalała wysokość środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz dotrzymywała terminów ich przekazywania poza dwoma przypadkami, gdzie dochody zgromadzone w okresie odpowiednio:

- 21.06.-10.07.2012 r. w kwocie 29,45 zł odprowadzono 29 dni po terminie tj. w dniu 13.08.2012 r. (winno być do dnia 15.07.2012 r.);
- 21.12.-31.12.2012 r. kwotę 29,45 zł przekazano na dochody budżetu państwa 35 dni po terminie tj. w dniu 11.02.2012 r.

Zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* - cytowanej wyżej - „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”.

Ponadto, w jednym przypadku środki przekazano w terminie dodatkowym (tj. w dniu 12 września 2012 r.).

Opisane wyżej uchybienie w zakresie niedotrzymania terminu rozliczenia dochodów w okresie przejściowym, na które jak to przedstawiono w Wyjaśnieniu wpływ miała zmiana organizacyjna w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Głuszycy - wskazuje 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 Komunikatu:

- rozdział II, część C, pkt. 12 który stanowi, iż: „należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych wykorzystując, między innymi, wyniki analizy ryzyka”.

Zgodnie z *art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami)* kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W myśl *art. 68 ust. 1* 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* zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r., z tytułu **funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej**, łącznej wysokości 32.441,18 .zł, stanowiące 31,46 % ogółu dochodów zrealizowanych w 2012 r., w tym:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 5.012,30 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 1.908,14 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 25.520,74 zł.

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy, 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. OPS w Głuszycy z tytułu:

➤ **funduszu alimentacyjnego** osiągnął dochód w łącznej wysokości 25.520,74 zł, z tego:

- 60% w kwocie 13.212,97 zł oraz odsetki w kwocie 5.012,30 zł stanowiły dochód należny budżetowi państwa,
- 40% w kwocie 7.295,47 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 Głuszycą			Data przekazania dochodów do UM
				naliczone odsetki	60%	RAZEM DUW (kol. 5+6)		20% - gmina dłużnika	20% - gmina wierzyciel a	RAZEM	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
21.09 - 10.10	24.09	433,04	307,14	125,90	184,28	310,18	61,43	0,00	61,43	61,43	25.09
	25.09	1353,73	1182,33	171,40	709,39	880,79	0,00	236,47	236,47	472,94	25.09
	25.09	155,88	148,48	7,40	89,08	96,48	0,00	29,70	29,70	59,40	25.09
	25.09	150,00	104,80	45,20	62,88	108,08	20,96	0,00	20,96	20,96	27.09
	26.09	23,69	17,99	5,70	10,79	16,49	0,00	3,60	3,60	7,20	27.09
	26.09	345,65	328,45	17,20	197,07	214,27	65,69	0,00	65,69	65,69	27.09
	28.09	200,00	138,60	61,40	83,16	144,56	0,00	27,72	27,72	55,44	28.09
	28.09	113,84	89,44	24,40	53,66	78,06	0,00	17,89	17,89	35,78	28.09
	28.09	174,00	165,50	8,50	99,30	107,80	0,00	33,10	33,10	66,20	28.09
	01.10	491,20	337,90	153,30	202,74	356,04	0,00	67,58	67,58	135,16	02.10
05.10	24,35	20,65	3,70	16,52	20,22	0,00	0,00	4,13	4,13	08.10	
08.10	198,25	186,45	11,80	111,87	123,67	37,29	0,00	37,29	37,29	09.10	
<b>RAZEM:</b>		<b>3 663,63</b>	<b>3 027,73</b>	<b>635,90</b>	<b>1 820,74</b>	<b>2 456,64</b>	<b>185,37</b>	<b>416,06</b>	<b>605,56</b>	<b>1 021,62</b>	<b>x</b>
11.10 - 20.10	12.10	307,52	213,42	94,10	128,06	222,16	42,68	0,00	42,68	42,68	15.10
	15.10	100,64	94,14	6,50	56,48	62,98	0,00	18,83	18,83	37,66	16.10
	15.10	889,50	759,20	130,30	455,52	585,82	0,00	151,84	151,84	303,68	16.10
	16.10	223,86	214,36	9,50	171,49	180,99	0,00	0,00	42,87	42,87	18.10
	16.10	163,65	153,65	10,00	92,19	102,19	0,00	30,73	30,73	61,46	18.10
	18.10	42,68	28,98	13,70	17,38	31,08	0,00	5,80	5,80	11,60	18.10
<b>RAZEM:</b>		<b>1 727,85</b>	<b>1 463,75</b>	<b>264,10</b>	<b>921,12</b>	<b>1 185,22</b>	<b>42,68</b>	<b>207,20</b>	<b>292,75</b>	<b>499,95</b>	<b>x</b>
21.10 - 10.11	22.10	181,60	177,50	4,10	106,50	110,60	0,00	35,50	35,50	71,00	29.10
	22.10	1045,09	869,19	175,90	521,53	697,43	0,00	173,83	173,83	347,66	29.10
	24.10	424,18	298,48	125,70	179,08	304,78	59,70	0,00	59,70	59,70	25.10
	23.10	388,04	367,44	20,60	220,46	241,06	0,00	73,49	73,49	146,98	25.10
	25.10	43,48	41,28	2,20	24,76	26,96	8,26	0,00	8,26	8,26	26.10
	26.10	20,44	14,14	6,30	8,48	14,78	2,83	0,00	2,83	2,83	29.10
	30.10	150,00	103,80	46,20	62,28	108,48	20,76	0,00	20,76	20,76	05.11
	30.10	24,35	20,45	3,90	16,36	20,26	0,00	0,00	4,09	4,09	30.10
	02.11	491,20	375,80	115,40	225,48	340,88	0,00	75,16	75,16	150,32	05.11
05.11	200,00	190,20	9,80	114,12	123,92	0,00	38,04	38,04	76,08	05.11	

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW			Obca Gmina dłużnika 20%	UM Głuszycy			Data przekazania dochodów do UM
				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	12
	05.11	847,74	732,74	115,00	439,64	554,64	146,55	0,00	146,55	146,55	06.11
	05.11	2174,21	1392,51	781,70	1114,01	1895,71	0,00	0,00	278,50	278,50	06.11
	08.11	353,59	353,59	0,00	212,15	212,15	0,00	70,72	70,72	141,44	09.11
	08.11	166,99	115,79	51,20	69,47	120,67	23,16	0,00	23,16	23,16	09.11
	08.11	2059,79	1702,99	356,80	1362,39	1719,19	0,00	0,00	340,60	340,60	09.11
<b>RAZEM:</b>		<b>8 570,70</b>	<b>6 755,90</b>	<b>1 814,80</b>	<b>4 676,71</b>	<b>6 491,51</b>	<b>261,26</b>	<b>466,74</b>	<b>1 351,19</b>	<b>1 817,93</b>	<b>x</b>
11.11 - 20.11	13.11	186,22	173,32	12,90	104,00	116,90	34,66	0,00	34,66	34,66	13.11
	13.11	4000,00	2741,10	1258,90	1644,66	2903,56	0,00	548,22	548,22	1096,44	14.11
	14.11	218,70	207,30	11,40	165,84	177,24	0,00	0,00	41,46	41,46	14.11
	14.11	198,79	184,79	14,00	147,83	161,83	0,00	0,00	36,96	36,96	14.11
	15.11	818,52	700,52	118,00	420,32	538,32	0,00	140,10	140,10	280,20	15.11
	15.11	396,41	396,41	0,00	237,85	237,85	0,00	79,28	79,28	158,56	15.11
	19.11	26,09	17,89	8,20	10,73	18,93	3,58	0,00	3,58	3,58	20.11
<b>RAZEM:</b>		<b>5 844,73</b>	<b>4 421,33</b>	<b>1 423,40</b>	<b>2 731,23</b>	<b>4 154,63</b>	<b>38,24</b>	<b>767,60</b>	<b>884,26</b>	<b>1 651,86</b>	<b>x</b>
21.11 - 10.12	21.11	101,56	98,76	2,80	59,26	62,06	0,00	19,75	19,75	39,50	21.11
	22.11	218,00	212,00	6,00	127,20	133,20	0,00	42,40	42,40	84,80	22.11
	22.11	1000,30	832,10	168,20	499,26	667,46	0,00	166,42	166,42	332,84	22.11
	23.11	44,35	41,65	2,70	24,99	27,69	8,33	0,00	8,33	8,33	23.11
	23.11	180,51	149,21	31,30	119,37	150,67	0,00	0,00	29,84	29,84	23.11
	23.11	315,23	291,83	23,40	175,09	198,49	0,00	58,37	58,37	116,74	23.11
	26.11	433,04	302,34	130,70	181,40	312,10	60,47	0,00	60,47	60,47	26.11
	28.11	150,00	103,10	46,90	61,86	108,76	20,62	0,00	20,62	20,62	29.11
	28.11	250,23	250,23	0,00	150,13	150,13	50,05	0,00	50,05	50,05	29.11
	28.11	32,37	30,07	2,30	18,05	20,35	6,01	0,00	6,01	6,01	29.11
	28.11	36,89	36,89	0,00	22,13	22,13	0,00	7,38	7,38	14,76	29.11
	28.11	18,26	15,26	3,00	12,21	15,21	0,00	0,00	3,05	3,05	29.11
	30.11	92,35	68,75	23,60	41,25	64,85	0,00	13,75	13,75	27,50	30.11
	05.12	500,00	379,20	120,80	227,52	348,32	0,00	75,84	75,84	151,68	07.12
	10.12	326,52	325,52	1,00	195,32	156,32	0,00	65,10	65,10	130,20	11.12
<b>RAZEM:</b>		<b>3 699,61</b>	<b>3 136,91</b>	<b>562,70</b>	<b>1 915,04</b>	<b>2 437,74</b>	<b>145,48</b>	<b>449,01</b>	<b>627,38</b>	<b>1 076,39</b>	<b>x</b>
11.12 - 20.12	13.12	177,92	122,42	55,50	73,46	128,96	24,48	0,00	24,48	24,48	14.12
	14.12	200,80	184,70	16,10	147,76	163,86	0,00	0,00	36,94	36,94	18.12
	14.12	78,44	73,64	4,80	58,91	63,71	0,00	0,00	14,73	14,73	18.12
	18.12	189,87	174,37	15,50	104,63	120,13	34,87	0,00	34,87	34,87	19.12
	20.12	143,44	117,54	25,90	94,03	119,93	0,00	0,00	23,51	23,51	21.12
	20.12	370,94	256,34	114,60	205,07	319,67	0,00	0,00	51,27	51,27	21.12
<b>RAZEM:</b>		<b>1 161,41</b>	<b>929,01</b>	<b>232,40</b>	<b>683,86</b>	<b>916,26</b>	<b>59,35</b>	<b>0,00</b>	<b>185,80</b>	<b>185,80</b>	<b>x</b>
21.12 - 31.12	27.12	408,23	381,33	26,90	228,79	255,69	0,00	76,27	76,27	152,54	27.12
	27.12	44,35	41,25	3,10	24,75	27,85	8,25	0,00	8,25	8,25	27.12
	28.12	250,23	248,83	1,40	149,29	150,69	49,77	0,00	49,77	49,77	31.12
	28.12	150,00	102,40	47,60	61,44	109,04	20,48	0,00	20,48	20,48	31.12
<b>RAZEM:</b>		<b>852,81</b>	<b>773,81</b>	<b>79,00</b>	<b>464,27</b>	<b>543,27</b>	<b>78,50</b>	<b>76,27</b>	<b>154,77</b>	<b>231,04</b>	<b>x</b>
<b>SUMA:</b>		<b>25 520,74</b>	<b>20 508,44</b>	<b>5 012,30</b>	<b>13 212,97</b>	<b>18 185,27</b>	<b>810,88</b>	<b>2 382,88</b>	<b>4 101,71</b>	<b>6 484,59</b>	<b>x</b>

Wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywane były przez komorników lub dłużników na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej (dowody wpłaty).

OPS w Głuszycy 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 OPS 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”. Uzyskane odsetki od zwróconych należności stanowią dochód budżetu państwa.

Ponadto, z tytułu:

- **zaliczki alimentacyjnej** osiągnął dochód w łącznej kwocie 1.908,14 zł, z tego:
  - 50% w kwocie 954,07 zł należnych do przekazania do DUW,
  - 50% w kwocie 954,07 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	Data przekazania dochodu do UM
			50%	50%	50%	
1	2	3	4	5	6	
21.09 - 10.10	01.10	171,74	85,87	85,87		02.10
	01.10	226,35	113,17	113,18		02.10
<b>RAZEM:</b>		<b>398,09</b>	<b>199,04</b>	<b>199,05</b>		<b>x</b>
11.10 - 20.10	19.10	171,74	85,87	85,87		19.10.
		<b>171,74</b>	<b>85,87</b>	<b>85,87</b>		<b>x</b>
21.10 - 10.11	30.10	171,74	85,87	85,87		30.10
	30.10	226,35	113,17	113,18		30.10
	08.11	25,96	12,98	12,98		09.11.
<b>RAZEM:</b>		<b>424,05</b>	<b>212,02</b>	<b>212,03</b>		<b>x</b>
11.11 - 20.11	15.11	172,17	86,08	86,09		<b>15.11.</b>
		<b>172,17</b>	<b>86,08</b>	<b>86,09</b>		<b>x</b>
21.11 - 10.12	23.11	330,97	165,48	165,49		23.11
	29.11	172,17	86,08	86,09		29.11.
		<b>503,14</b>	<b>251,56</b>	<b>251,58</b>		<b>x</b>
11.12 - 20.12	11.12	25,04	12,52	12,52		14.12
	19.12	172,17	86,08	86,09		20.12
	20.12	41,74	20,87	20,87		21.12.
<b>RAZEM:</b>		<b>238,95</b>	<b>119,47</b>	<b>119,48</b>		<b>x</b>
<b>SUMA:</b>		<b>1908,14</b>	<b>954,04</b>	<b>954,10</b>		<b>x</b>
<b>Razem przekazane</b>		<b>1908,14</b>	<b>954,07</b>	<b>954,07</b>		<b>x</b>



OPS w Głuszycy 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)*.

Z danych zawartych w ww. zestawieniach tabelarycznych dotyczących zgromadzonych w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. dochodów z tytułu:

- zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń
- i zaliczek alimentacyjnych wynika,

iż Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał środki na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego niezwłocznie.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 rok jednostka OPS 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 1 585 133,92 zł oraz zaległości w wysokości 1 518 589,08 zł;
- w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów – w rozdziale 85212 – kwotę należności w wysokości 949 351,27 zł oraz zaległości w wysokości 912 784,75 zł.

W związku z powyższym, przedłożono „Informację na temat podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych w roku 2012, które doprowadziły do wzrostu ściągальności należności alimentacyjnych”, sporządzoną przez Inspektora ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego w OPS w Głuszycy.

W informacji podano, jakie działania jednostka podejmowała wobec dłużników alimentacyjnych w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. oraz liczbę podjętych działań, i tak:

- 1) przekazanie komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, pochodzących z wywiadu alimentacyjnego oraz oświadczenia majątkowego – 61;
- 2) zobowiązanie dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się w urzędzie pracy jako bezrobotny albo poszukujący pracy – 32;
- 3) informowanie powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego – 34;
- 4) wszczęcie postępowania dotyczącego uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 36;
- 5) wydanie decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 27;
- 6) złożenie wniosku o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 Kodeksu karnego – 19;
- 7) skierowanie wniosku o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego – 18;

8) przekazanie informacji gospodarczej do biura gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy – 309.

Informację na temat podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych w roku 2012, które doprowadziły do wzrostu ściągальności należności alimentacyjnych, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 25 - 30]

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

Okres rozliczeniowy	Wpłaty od komornika w dniach (od - do)	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW 60%	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Różnica dochód należny a dochód przekazany (5-6)	Termin przekazania wg przepisów	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.09. - 10.10	24.09.-08.10.	3 663,63	3 027,73	1 820,74	1 820,74	15.10.12	0	15.10.12	
11.10. - 20.10	12.10.-18.10.	1 727,85	1 463,75	921,12	921,12	24.10.12	0	25.10.12	
21.10. - 10.11	22.10.-08.11.	8 570,70	6 755,90	4 676,71	4 676,71	15.11.12	0	15.11.12	
11.11. - 20.11	13.11.-19.11.	5 844,73	4 421,33	2 731,23	2 731,23	29.11.12	0	25.11.12	4 dni po terminie
21.11. - 10.12	21.11.-10.12.	3 699,61	3 136,91	1 915,04	1 719,72	14.12.12	195,32	15.12.12	
11.12. - 20.12	13.12.-20.12.	1 161,41	929,01	683,86	580,08	27.12.12	103,78	25.12.12	
21.12. - 31.12	27.12.-28.12.	852,81	773,81	464,27	763,37	04.01.13	-299,10	08.01.13	
<b>Razem</b>		<b>25 520,74</b>	<b>20 508,44</b>	<b>13 212,97</b>	<b>13 212,97</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w IV kwartale 2012 roku UM nie dotrzymał 1 na 7 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zgromadzone dochody należne budżetowi państwa w czterech okresach rozliczeniowych tj. od dnia 21.09. do 20.11.2012 r. jednostka przekazywała na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach.

Natomiast w trzech przypadkach zrealizowane dochody w okresie:

- od 21.11. – 10.12.2012 r. odprowadzono na dochody budżetu państwa w wysokości zaniżonej o 195,32 zł;
- od 11.12. – 20.12.2012 r. przekazano w kwocie niższej o 103,78 zł niż należna do odprowadzenia;
- od 21.12. – 31.12.2012 r. dokonano nadpłaty środków w wysokości wyższej niż należna do przekazania o 299,10 zł.

Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach narusza postanowienia wskazane w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przywołanym na stronie 5 wystąpienia).

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

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Kwota dochodów należna DUW 50%	Kwota dochodów przekazana do DUW 50%	Data przekazania do DUW	Nr wyciągu bankowego	Termin przekazania wg przepisów	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.09 - 10.10	01.10	171,74	85,87					
	01.10	226,35	113,17					
<b>RAZEM:</b>		<b>398,09</b>	<b>199,04</b>	<b>199,05</b>	<b>15.10.12</b>	232	15.10.2012	
11.10 - 20.10	19.10	171,74	85,87					
<b>RAZEM:</b>		<b>171,74</b>	<b>85,87</b>	<b>85,88</b>	<b>24.10.12</b>	240	25.10.2012	
21.10 - 10.11	30.10	171,74	85,87					
	30.10	226,35	113,17					
	08.11	25,96	12,98					
<b>RAZEM:</b>		<b>424,05</b>	<b>212,02</b>	<b>212,02</b>	<b>15.11.12</b>	257	15.11.2012	
11.11 - 20.11	15.11	172,17	86,08					
<b>RAZEM:</b>		<b>172,17</b>	<b>86,08</b>	<b>86,08</b>	<b>29.11.12</b>	268	25.11.2012	4 dni po terminie
21.11 - 10.12	23.11	330,97	165,48					
	29.11	172,17	86,08					
<b>RAZEM:</b>		<b>503,14</b>	<b>251,56</b>	<b>251,57</b>	<b>14.12.12</b>	280	15.12.2012	
11.12 - 20.12	11.12	25,04	12,52	<b>12,52</b>	<b>27.12.12</b>	289	25.12.2012	
	19.12	172,17	86,08	<b>86,08</b>	<b>27.12.12</b>	289	25.12.2012	
	20.12	41,74	20,87	<b>20,87</b>	<b>04.01.13</b>	3	08.01.2013	
<b>RAZEM:</b>		<b>238,95</b>	<b>119,47</b>					
21.12 - 31.12		0,00	0,00					
<b>RAZEM:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					
<b>SUMA:</b>		<b>1 908,14</b>	<b>954,04</b>	<b>954,07</b>				

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

Należne budżetowi dochody przekazywano w prawidłowo ustalonych wysokościach.

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

Okres rozliczeniowy	Wpłaty od komornika w dniach (od - do)	Kwoty odsetek należnych DUW 100%	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Różnica dochód należny a dochód przekazany (3-4)	Termin przekazania wg przepisów	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
21.09. - 10.10	24.09.-08.10.	635,90	635,90	15.10.12	0,00	15.10.12	
11.10. - 20.10	12.10.-18.10.	264,10	264,10	24.10.12	0,00	25.10.12	
21.10. - 10.11	22.10.-08.11.	1 814,80	1 814,80	15.11.12	0,00	15.11.12	
11.11. - 20.11	13.11.-19.11.	1 423,40	1 445,16	29.11.12	-21,76	25.11.12	4 dni po terminie
21.11. - 10.12	21.11.-10.12.	562,70	539,94	14.12.12	22,76	15.12.12	
11.12. - 20.12	13.12.-20.12.	232,40	92,90	27.12.12	139,50	25.12.12	
21.12. - 31.12	27.12.-28.12.	79,00	219,50	04.01.13	-140,50	08.01.13	
<b>RAZEM:</b>		<b>5 012,30</b>	<b>5 012,30</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w IV kwartale 2012 roku UM nie dotrzymał 1 na 7 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Zgromadzone dochody należne budżetowi państwa w trzech okresach rozliczeniowych tj. od dnia 21.09. do 10.11.2012 r. jednostka przekazywała na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach. Natomiast w czterech przypadkach zrealizowane dochody w okresie:

- od 11.11. – 20.11.2012 r. przekazano w kwocie wyższej o 21,76 zł niż należna do odprowadzenia;
- od 21.11. – 10.12.2012 r. odprowadzono na dochody budżetu państwa w wysokości zaniżonej o 22,76 zł;
- od 11.12. – 20.12.2012 r. przekazano w kwocie niższej o 139,50 zł niż należna do odprowadzenia;
- od 21.12. – 31.12.2012 r. dokonano nadpłaty środków w wysokości wyższej niż należna do przekazania o 140,50 zł.

Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa w nieprawidłowych wysokościach narusza postanowienia wskazane w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przywołanym na stronie 5 wystąpienia).

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 02.12.2013 r. (po zakończeniu kontroli) przedłożono Wyjaśnienie (pismo znak: BiF 3034/8/2013) podpisane przez Panią Alicję Ogorzelec Burmistrza Głuszycy, w którym Pani Agnieszka Świądrych - Kierownik Referatu Budżetu i Finansów informuje, iż:

*„W związku z przekazaniem należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa środków zgromadzonych w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. (z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego) w nieprawidłowej wysokości informuję, iż taka sytuacja miała charakter incydentalny:*

*OPS przekazuje uzyskane dochody na rachunek bankowy Urzędu niezwłocznie a środki na konto DUW przekazywane są w wysokościach ustalonych na dzień 10. i 20. danego miesiąca.*

*Na ustalenie kwot należnych do odprowadzenia na rachunek bankowy budżetu państwa dochodów zrealizowanych w okresie od 11.11.2012 r. do 31.12.2012 r. w nieprawidłowych wysokościach wpływ miało zarachowanie środków otrzymanych z Ośrodka Pomocy Społecznej (wpłaty w ostatnich dniach okresu tj. 10 lub 20 danego miesiąca na konto OPS) do następnego okresu rozliczeniowego”.*

[Dowód: akta kontroli str. 21 - 22]

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

Prawidłowość i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Gminę oraz OPS - ewidencję księgową, wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe oraz sporządzone na ich podstawie zestawienia. Wyciągi bankowe oraz zestawienia wpłat na rachunek bankowy OPS, Urzędu Miejskiego i DUW, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 31 - 54]

W objętym szczegółową kontrolą okresie (21.09.-31.12.2012 r.) ustalono, iż zgromadzone ww. dochody (dział 852, rozdział 85212) należne budżetowi państwa Urząd Miejski zasadniczo ustalał oraz odprowadzał na konto DUW w prawidłowych wysokościach, poza przypadkami opisanymi szerzej na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia (w zakresie funduszu alimentacyjnego – w 3 przypadkach, z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – w 4 przypadkach - ustalono stan środków w nieprawidłowych wielkościach):

Dochody przekazywano na konto DUW terminowo, poza jednym przypadkiem, w którym należne budżetowi państwa z tytułu funduszu, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej odprowadzono z czterodniowym opóźnieniem.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż jednostka dotrzymała terminu rozliczenia ww. dochodów w okresie przejściowym („do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym”). Środki przekazano na rachunek dochodów budżetu państwa w dniu 04.01.2013 r., co jest zgodne z postanowieniami art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

##### Urząd Miejski w Głuszczy

Księgowania od 2012-01-01 do 2012-12-31 – kartoteka Udostępnianie Danych Osobowych, konto: 224/1;

Konto: 901 – D 750.750.75011-2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za okres od 2012-01-01 – 2012-12-31;

Księgowania na koncie 224-75011 – Udostępnianie Danych Osobowych w okresie od 2012-01-01 – 2012-12-31;

Księgowania od 2012-01-01 do 2012-12-31 – kartoteka Udostępnianie Danych Osobowych, konto: 224/1;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Udostępnianie Danych Osobowych, konto: 224/1;

[Dowód: akta kontroli str. 55 - 78]

Księgowania na koncie 224-85212-970 – Zaliczki alimentacyjne w okresie od 2012-01-01 – 2012-12-31;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Zaliczki Alimentacyjne, konto: 224/2/Zal.Alim.;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Zaliczki Alimentacyjne, s. należn.ZA%, konto: 224/2/Zal.Alim.;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Zaliczki Alimentacyjne, s.należn.DoIUW%, konto: 224/2/Zal.Alim.;

[Dowód: akta kontroli str. 79 -. 94]

Księgowania na koncie 224-85212-980 – Fundusz alimentacyjny w okresie od 2012-01-01 – 2012-12-31;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Fundusz Alimentacyjny, konto: 224/3/FA;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Fundusz Alimentacyjny, s. należn.os-FA%, konto: 224/3/FA;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Fundusz Alimentacyjny, s.należn.FA%, konto: 224/3/FA;

Księgowania od 2012-09-21 do 2012-12-31 – kartoteka Fundusz Alimentacyjny, s.należn.DoIUW%, konto: 224/3/FA.

[Dowód: akta kontroli str. 145 - 148]

### **Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy**

Księgowania na koncie: 221-000 należności z tyt. dochodów budżetowych-odsetki fa za okres od 2012-09-21 do 2012-12-31;

Księgowania na koncie: 221-000 należności z tyt. dochodów budżetowych-odsetki fa za okres od 2012-01-01 do 2012-12-31;

Konto: 130-05 dochód.852.85212.0920 za okres od 2012-09-21 do 2012-12-31 – odsetki;

Zestawienie obrotów i sald dla kont z zakresu 221-2-001 – 221-2-119 za okres od 2012-09-21 do 2012-12-30 – Zaliczka alimentacyjna;

Zestawienie obrotów i sald dla kont z zakresu 221-2-001 – 221-2-119 za okres od 2012-01-01 do 2012-12-30 – Zaliczka alimentacyjna;

Konto: 130-01 dochód.852.85212.0970 za okres od 2012-10-01 do 2012-12-31 – budżet państwa;

Konto: 130-01 dochód.852.85212.0970 za okres od 2012-10-01 do 2012-12-31 – dochód gminy;

Księgowania na koncie: 130-01 spłata zaliczki alimentacyjnej za okres od 2012-10-01 do 2012-12-31;

Zestawienie obrotów i sald dla kont z zakresu 221-3-001 – 221-3-167 za okres od 2012-09-21 do 2012-12-30 – Fundusz alimentacyjny;

Księgowania na koncie: 130-05 spłata funduszu alimentacyjnego za okres od 2012-09-21 do 2012-12-31;

Konto: 130-05 dochód.852.85212.0980 za okres od 2012-09-21 do 2012-12-31 – budżet państwa;

Konto: 130-05 dochód.852.85212.0980 za okres od 2012-09-21 do 2012-12-31 – gmina wierzyciela;

Konto: 130-05 dochód.852.85212.0980 za okres od 2012-09-21 do 2012-12-31 – gmina dłużnika.

[Dowód: akta kontroli str. 149 - 372]

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami)*, 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 ww. ustawy*:

- 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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

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 Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r., sporządzonym przez Urząd Miejski w Głuszycy wykazano w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	0,00	837,00	837,00	41,85	765,70
<b>Razem dział 750</b>			<b>0,00</b>	<b>837,00</b>	<b>837,00</b>	<b>41,85</b>	<b>765,70</b>
852	85212	0920	0,00	343 397,87	13 340,88	0,00	13 340,88
852	85212	0970	4 000,00	729 163,44	6 583,27	3 291,65	3 291,62
852	85212	0980	25 000,00	1 461 923,88	83 187,21	28 428,81	54 758,40
<b>Razem dział 852</b>			<b>29 000,00</b>	<b>2 534 485,19</b>	<b>103 111,36</b>	<b>31 720,46</b>	<b>71 390,90</b>
<b>Ogółem</b>			<b>29 000,00</b>	<b>2 535 322,19</b>	<b>103 948,36</b>	<b>31 762,31</b>	<b>72 156,60</b>

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r. oraz za I, II i III kwartał 2012 r., sporządzone przez UM, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 373 - 400]

Z przedstawionego wyżej Sprawozdania Rb-27ZZ za 2012 r. Gminy Głuszycy wynika, iż w dziale 852, w rozdziale 85212 wykazano:

- dochody wykonane ogółem - 103 111,36 zł,
- potrącone na rzecz jst - 31 720,46 zł,
- dochody przekazane - 71 390,90 zł.

Natomiast w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. sporządzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie działu 852, rozdziału 85212 wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do UM
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	0,00	343 397,87	13 340,88		13 340,88
852	85212	0920	0,00	4 159,98	172,78		172,78
852	85212	0970	4 000,00	729 163,44	6 583,27		6 583,27
852	85212	0970	0,00	1 000,00	1 000,00		1 000,00
852	85212	0970	0,00	1 704,81	1 704,81		1 704,81
852	85212	0970	0,00	6 261,00	517,06		517,06
852	85212	0980	25 000,00	1 461 923,88	83 187,21		83 187,21
	<b>85212</b>	<b>Razem</b>	<b>29 000,00</b>	<b>2 547 610,98</b>	<b>106 506,01</b>		<b>106 506,01</b>

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r. oraz za III kwartał 2012 r., sporządzone przez MOPS, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 401 - 408]

W wyniku kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Głuszycy ustalono, iż w ww. Sprawozdaniach Rb-27ZZ, Ośrodek wykazał zwrócone nienależnie pobrane w latach ubiegłych świadczenia tj. z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 409 - 438]

Zgodnie z interpretacją zawartą w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 23 grudnia 2008 r. znak: BP/511/29/KRG/08/2252 - „*W sprawozdaniu Rb-27ZZ nie należy wykazywać nw. dochodów pobieranych przez jst, które nie stanowią dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:*

- *zwroty nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych, zarówno stanowiące kwoty główne, jak i odsetki;*
- *odsetki od nienależnie pobranych i zwróconych w bieżącym roku świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (...)*”.

Jednakże, Urząd Miejski w Głuszycy w sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2012 r. sporządzonych na podstawie sprawozdań jednostkowych nie wykazał ww. środków. W pozostałej części sprawozdania były zgodnie 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”.

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

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



## Terminowość sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ.

2012 rok	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę
I kwartał	do 10.04.2012 r.	11.04.2012 r.
II kwartał	do 10.07.2012 r.	10.07.2012 r.
III kwartał	do 10.10.2012 r.	11.10.2012 r.
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2013 r.	07.02.2013 r.

Kwartalne sprawozdania zbiorcze sporządzone przez UM w Głuszycy za okres: od początku roku do końca II kwartału 2012 r. oraz do końca IV kwartału 2012 r. (roczne) przekazano do DUW 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).

Natomiast sprawozdania Rb-27ZZ zbiorcze za okres: od początku roku do końca I kwartału 2012 r. oraz do końca III kwartału 2012 r. przekazano do DUW z jednodniowym opóźnieniem.

W związku z nieznacznym opóźnieniem - terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono **pozytywnie**.

Tabele zaprezentowane w niniejszym wystąpieniu zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, przelewów oraz zestawień przedłożonych do kontroli.

### **Posumowanie:**

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

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

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

Nieznaczne opóźnienie (jednodniowe) w przekazaniu sprawozdań w dwóch przypadkach nie miało wpływu na powyższą ocenę.

Urząd Miejski w Głuszycy prawidłowo sporządzał Sprawozdania Rb-27ZZ zbiorcze w 2012 r. mimo wykazania danych liczbowych w sprawozdaniach jednostkowych OPS w zakresie zwróconych kwot świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych nienależnie pobranych w latach ubiegłych. Kwoty te nie stanowią dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie wybranej próby (IV kwartał 2012 r.) stwierdzono, iż Urząd Miejski w Głuszycy zasadniczo ustalał dochody należne budżetowi państwa w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 miesiąca.

Wystąpiły jedynie dwa przypadki zaniżenia dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które w następnym okresie wyrównano. Podobnie w przypadku dochodów z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w dwóch terminach odprowadzono na konto DUW środki zaniżone, w następnym dwóch przypadkach przekazano kwoty powiększone o wcześniejsze niedopłaty.

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania dochodów budżetu państwa (z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej) stwierdzono, iż Urząd nie dotrzymał 1 na 7 terminów (opóźnienie 4 dni po terminie).

W 2012 r. jednostka dotrzymała terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym, uzyskanych z tytułu: odsetek od funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Natomiast, dochody w kwocie 29,25 zł z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych zrealizowane w okresie przejściowym, odprowadzono na konto DUW z 35 - dniowym opóźnieniem.

Nieprzestrzeganie terminów ustalania i odprowadzania przedmiotowych dochodów narusza postanowienia ustawy o finansach publicznych i tym samym kwalifikuje takie działania w kategorii nieprawidłowości.

Jednakże, biorąc pod uwagę, iż w kontrolowanej jednostce wystąpiły nieznaczne różnice kwotowe i czasowe w omawianym zakresie oraz to, że zrealizowane dochody za cały okres objęty niniejszą kontrolą przekazano do DUW w należnej wysokości, należy stwierdzić, iż różnice te nie miały zasadniczego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Ostatecznie wyżej omówione zagadnienia, tj. ustalanie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa - **oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi uchybieniami.**

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

- przestrzeganie obowiązujących standardów kontroli zarządczej w celu prawidłowej realizacji dochodów należnych budżetowi państwa – realizacja na bieżąco;
- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa (w tym także w okresie przejściowym), zgodnie z obowiązującymi przepisami – realizacja na bieżąco.

Na tym wystąpienie 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 Małysz-Dziadziak  
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

\* Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kierownik Finansowej

  
Celina Małysz-Dziadziak