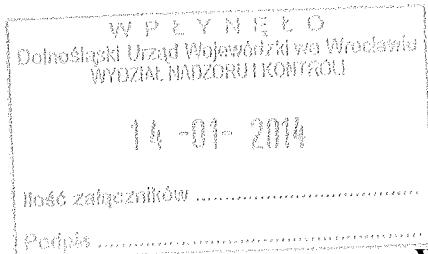




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13.01. 2014 r.

FB-KF.431.48.2013.DW



Pan
Krzysztof Świątek
Burmistrz Miasta
Kamienna Góra

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 05 grudnia 2013 r. do 13 grudnia 2013 r. (z wyłączeniem dni: 10-11.12.2013 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), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu;
 - Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor; członek zespołu;
- przeprowadził kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Kamiennej Górze (pl. Grunwaldzki 1, 58-400 Kamienna Góra).

Temat kontroli: „Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w 2011 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego”.

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 Miasta w Kamiennej Górze pod pozycją 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta w Kamiennej Górze:
Pan Krzysztof Świątek - Burmistrz Miasta Kamienna Góra, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kamiennej Górze z dnia 23 listopada 2010 r. (kolejna kadencja),

Pani Iwona Pazgan - od dnia 18 grudnia 2000 r. pełni funkcję Skarbnika Gminy Miejskiej Kamienna Góra (Uchwała Nr LI/264/2000 Rady Miasta w Kamiennej Górze z dnia 18 grudnia 2000 r.).

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze:
Pani Lucyna Nowak - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze - zatrudniona od 22 czerwca 2004 r. do dnia 31 lipca 2013 r.
Obecnie funkcję p.o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze od dnia 01 maja 2013 r. pełni Pani Beata Wrzesińska (zatrudniona od 01 czerwca 1990 r. w OPS).

Wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia zostało powierzone w:

- Urzędzie Miasta w Kamiennej Górze:

Pani Grażynie Kuś – Kierownikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego – zatrudniona od dnia 01.09.1976 r.

Pani Renacie Kosińskiej - Świątek – Inspektorowi ds. księgowości budżetowej w Wydziale Finansowo-Budżetowym - zatrudniona od 15.02.2010 r.,

- Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze:

Pani Monice Borciuch-Michno - Główna Księgowa - zatrudniona od dnia 07.05.2008 r.;

Pani Józefie Myrlak-Nawrockiej – Starszy Inspektor ds. kadrowych i finansowych - zatrudniona od dnia 01.03.2007 r.;

Pani Katarzynie Zbojna – Referent ds. świadczeń alimentacyjnych – zatrudniona od dnia 15.10.2012 r.;

Panu Pawłowi Mikielwicz – Starszy Inspektor ds. świadczeń alimentacyjnych – zatrudniony od dnia 01.07.2005 r.

W okresie od 14 lutego 2011 r. do 04 marca 2011 r. Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę finansową w Urzędzie Miasta Kamiennej Góry, której przedmiotem była realizacja dochodów budżetu państwa w latach 2009 – 2010.

W toku przedmiotowej kontroli stwierdzono jak niżej:

- uchybienia - polegające na przekazywaniu dochodów należnych budżetowi państwa w wysokościach nie odpowiadających stanowi środków zgromadzonych na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz na ich nieterminowym przekazywaniu;
- nieprawidłowości w zakresie ujęcia danych liczbowych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, polegające na:
 - a) wykazaniu w 2009 roku, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, w dziale: 852, w rozdziale: 85212, w § 0970 - w zakresie zaliczek i funduszu alimentacyjnego – środków wpływających na rachunek bankowy Urzędu Miasta z innych gmin.
Ujęcie środków wpływających na rachunek bankowy jednostki z innych gmin spowodowało, iż wykazano w sprawozdaniach w kolumnach „dochody wykonane” i „dochody potrącone przez jst” zawyżone dochody;
 - b) niewykazaniu danych liczbowych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r., w dziale: 852 - Pomoc społeczna: w rozdziale: 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego: - w kolumnie „dochody wykonane” dochodów przekazanych na rzecz gminy - w kolumnie „dochody potrącone na rzecz jst” dochodów potrąconych na rzecz gminy dłużnika,
- prowadzeniu ewidencji księgowej w Urzędzie Miasta, w sposób uniemożliwiający prześledzenie każdej operacji finansowej na wszystkich etapach przetwarzania danych w celu m.in. ujęcia danych liczbowych w sprawozdaniach budżetowych.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wydano zalecenia pokontrolne, w których wskazano, aby jednostka na bieżąco przestrzegała - obowiązującego stanu prawnego w zakresie:

- ustalania oraz odprowadzania zrealizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dochodów należnych budżetowi państwa,
- prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją ww. zadań.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zakresie objętym niniejszą kontrolą, działalność jednostki **ocenia się pozytywnie.**

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,**
- 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-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r. przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2012 roku. Dochody wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej z dnia 02 marca 2012 r. i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w *art.146 na ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)* dla Urzędu Miasta Kamienna Góra określono w łącznej wysokości 74.000zł, z tego:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 – 1.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 21.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 52.000,00 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 Miasta w Kamiennej Górze wykazał dochody zrealizowane w łącznej wysokości 180.806,71 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 1.395,00 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w kwocie 179.411,71 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 115.724,93 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 1.325,25 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 114.399,68 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 65.081,78 zł, w tym:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 69,75 zł,
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w kwocie 65.012,03 zł.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

Ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie I kwartału 2012 r. (tj. od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r.) i IV kwartału 2012 r. (tj. od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r.). Ponadto, kontrolą objęto terminowość odprowadzenia dochodów w okresie przejściowym roku 2012.

w I kwartale 2012 roku

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 I kwartału 2012 r. Urząd Miasta wykazał dochody zrealizowane w łącznej wysokości 31.594,44 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w kwocie - 310,00 zł;
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w kwocie - 31.284,44 zł.

Na dochody budżetu państwa w I kwartale 2012 roku jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 19.835,87 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w kwocie - 294,50zł;
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w kwocie - 19.541,37 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w I kwartale 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 9.410,35 zł; w tym:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 15,50 zł;
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 9.394,85 zł.

Szczegółową kontrolą została objęta realizacja dochodów należnych budżetowi państwa w I kwartale 2012 r. w łącznej wysokości 31 594,44 zł, co stanowi 17,47 % ogółu dochodów wykonanych w 2012 r.

W dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w I kw. 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 31.03.2012 r. uzyskał z tego tytułu dochody, które wykazał w sprawozdaniu Rb-27ZZ, w łącznej wysokości 310,00 zł.

Dochody należne budżetowi państwa w wysokości 294,50 zł (95%) odprowadzono na konto DUW w dniach:

- 23.01.2012 r. w kwocie 58,90 zł,
- 24.02.2012 r. w kwocie 235,60 zł.

Jednostka ustaliła wysokość środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz dotrzymywała terminów ich przekazywania.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), potrącono na rzecz jst kwotę 15,50 zł (tj. 5%).

W dziale: 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w łącznej wysokości 19.541,37 zł, w tym:

- w § 0920 odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - w wysokości 3.321,46 zł,
- w § 0970 zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych - w wysokości 1.094,42 zł,
- w § 0980 zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 15.215,49 zł.

Na dochody budżetu państwa Urząd Miasta Kamienna Góra w I kwartale 2012 r. odprowadził środki finansowe w kwocie 19 835,87 zł, w następującej szczegółowości:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego UM KG	Wyznaczony termin	Przekazanie dochodów do DUW				OGÓLEM	Uwagi
			Dział 750	Dział: 852 w tym:				
			Rozdział 75011	Rozdział 85212			Zwłoka	
			§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980		
13	17.01	15.01			164,19		164,19	2 dni
15	19.01	15.01		414,06		2 734,33	3 148,39	4 dni
17	23.01	25.01	58,90	892,42	21,31	3 451,06	4 423,69	
33	14.02	15.02		567,08	294,56	2 320,76	3 182,40	
41	24.02	25.02	235,60				235,60	
54	14.03	15.03		696,98	152,87	2 539,28	3 389,13	
62	26.03	25.03		133,85	157,40	872,89	1 164,14	
64	28.03	x		113,01	304,09	562,84	979,94	31dni
64	28.03	x		414,06		2 734,33	3 148,39	nadpłata
			294,50	3 231,46	1 094,42	15 215,49	19 835,87	

Na sześć obowiązujących terminów odprowadzania dochodów jednostka dotrzymała czterech. W dwóch przypadkach Urząd Miasta w Kamiennej Górze przekazał środki z opóźnieniem, i tak:

- dochody zrealizowane w okresie od 01.01.2012 r. do 10.01.2012 r. należne do odprowadzenia do budżetu państwa do dnia 15.01.2012 r. przekazał ze zwłoką wynoszącą: 2 dni – z tytułu zaliczki alimentacyjnej (kwota 164,19 zł) oraz 4 dni – z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego (odpowiednio kwoty: 2.734,33 zł i 414,06 zł);
- nie dotrzymano wyznaczonego terminu (tj. 25.02.2012 r.) odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie od 11.02.2012r. do 20.02.2012 r. w wysokości łącznej 979,94 zł;

w tym:

- w kwocie 113,01 zł (z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego),
- w kwocie 562,84 zł (z tytułu funduszu alimentacyjnego),
- w kwocie 304,09 zł (z tytułu zaliczki alimentacyjnej).

Dochody przekazano na konto DUW ze zwłoka wynoszącą 31 dni tj. w dniu 28.03.2012 r.

Ponadto, dwukrotnie odprowadzono na konto DUW środki w łącznej wysokości 3.148,39 zł, w dniach: 19.01.2012 r. i 28.03.2012 r. (z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 414,06 zł oraz w wysokości 2.734,33 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego), w wyniku czego powstała nadpłata. Ustalono, że nadpłacone kwoty dochodów w uzgodnieniu z DUW zostały rozliczone w kolejnym okresie rozliczeniowym.

W wyjaśnieniu złożonym kontrolującym podano:

„W dniu 23 lutego 2012 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał środki dotyczące dochodów budżetu państwa, które zostały przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego 28 marca 2012 r. Ta incydentalna sytuacja spowodowana została nieobecnością Głównej Księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, która przekazując środki do Gminy Miejskiej Kamienna Góra informuje telefonicznie pracownika Kasy Urzędu Miasta (który dokonuje przelewów) o terminowym przekazaniu środków. Ponieważ inna jednostka rozlicza dochody z tytułu zaliczek i funduszu alimentacyjnego a inna przekazuje środki do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przyjęto system telefonicznego polecenia przelewu środków należnych budżetowi państwa. W lutym 2012 r. zastępstwo za Główną Księgową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadziła osoba niezaznajomiona z wyżej opisaną procedurą.

Pracownik MOPS'u prawidłowo przekazał środki nie informując jednak o konieczności przekazania ich do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Środki przekazane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zostały zaksięgowane prawidłowo na kontach Gminy Miejskiej jednak dopiero w marcu, przy końcu okresu rozliczeniowego za I kwartał 2012 zauważono saldo na kontach 224-01-04 (zaliczka alimentacyjna w kwocie 304,09), 224-01-05 (fundusz alimentacyjny w kwocie 562,84) oraz 224-01-06 (odsetki w kwocie 113,01).

Mając świadomość nieterminowego przekazania środków oraz działając pod wpływem stresu omyłkowo przekazano również kwotę 2.734,33 (funduszu alimentacyjnego) oraz 414,06 (odsetki), ponieważ na koncie 224-01-05 widniało saldo 2.734,33. 13 stycznia 2012 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto Gminy Miejskiej Kamienna Góra m.in. 2.734,33 tytułem zaliczki oraz 414,06 (odsetki), które zostały odprowadzone 19.01.2012. Niestety pracownik księgujący dochody Gminy mylnie zaksięgował przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego środki z tytułu zaliczki na koncie 224-02-05 zamiast na koncie 224-01-05 co spowodowało nieprawidłowe saldo na koncie 224-01-05.

W dniu 5 kwietnia 2012 r. pracownik Gminy Miejskiej Kamienna Góra telefonicznie poinformował pracownika Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyczynie dokonania przelewu w tymże dniu i uzgodniono salda. Wspólnie podjęto decyzję, że optymalnym rozwiązaniem będzie zaliczenie nadpłaty 2.734,33 oraz 414,06 na poczet przelewu, który Gmina Miejska Kamienna Góra dokona w połowie kwietnia 2012.

Drugie (kilkudniowe opóźnienie) miało miejsce w styczniu 2012 roku. 13 stycznia 2012 r. (w piątek) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał środki do Gminy Miejskiej Kamienna Góra. Od 11 do 16 stycznia 2012 zastępstwo w kasie pełnił pracownik wydziału finansowego. Pani kasjerka, po powrocie z urlopu przekazała środki odpowiednio 17 i 19 stycznia 2012.

Oba opisane wyżej uchybienia miały charakter incydentalny i spowodowane były zastępstwem osób, które dokonują naliczeń z tytułu funduszu i zaliczki alimentacyjnej oraz przelewów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pracownik kasy Gminy Miejskiej Kamienna Góra został poinstruowany o konieczności dopilnowania terminów przekazania środków do 15-tego

i 25-tego każdego miesiąca oraz do 8 stycznia roku następnego”.

Opisane powyżej uchybienia wskazują na nieściśle przestrzeganie postanowień zawartych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym zapisano: „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 przekazującej 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”.

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

Wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej dokonywane były przez komorników lub dłużników na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Kontrolą objęto dochody wykonane w okresie od 02.01.2012 r. do 31.03.2012 r., z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej, w łącznej wysokości 31.284,44 zł; w tym:

- w § 0920 odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego - w wysokości 3.392,43 zł;
- w § 0970 zwróconych przez dłużników alimentacyjnych – wypłaconych zaliczek alimentacyjnych - w wysokości 2.500,25 zł;
- w § 0980 zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 25.391,76 zł.

- dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych do DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Kwota dochodów § 0970 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0970 - przekazana do jst	Data przekazania do jst
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01 - 10.01	04.01.2012	15,65	7,83	7,82				
	05.01.2012	44,75	22,37	22,38				
	10.01.2012	267,98	133,99	133,99				
RAZEM:		328,38	164,19	164,19	164,19	17.01.12	164,19	13.01.12
11.01 - 20.01	13.01.2012	0,41	0,21	0,20				
	17.01.2012	42,21	21,10	21,11				
RAZEM:		42,62	21,31	21,31	21,31	23.01.12	21,31	23.01.12
21.01 - 10.02	07.02.2012	256,68	128,34	128,34				
	09.02.2012	332,44	166,22	166,22				
RAZEM:		589,12	294,56	294,56	294,56	14.02.12	294,56	13.02.12
11.02 - 20.02	15.02.2012	608,17	304,09	304,08				
RAZEM:		608,17	304,09	304,08	304,09	28.03.12	304,08	23.02.2012

21.02 - 10.03	05.03.2012	15,65	7,83	7,82				
	06.03.2012	290,09	145,04	145,05				
RAZEM:		305,74	152,87	152,87	152,87	14.03.12	152,87	13.03.2012
11.03 - 20.03	12.03.2012	292,27	146,14	146,13				
	14.03.2012	22,53	11,26	11,27				
RAZEM:		314,8	157,4	157,4	157,4	26.03.12	157,40	23.03.2012
21.03 - 31.03	28.03.2012	311,42	155,71	155,71				
RAZEM:		311,42	155,71	155,71	0,00	13.04.12	0,00	
SUMA:		2 500,25	1 250,13	1 250,12	1 094,42		1 094,41	

MOPS w Kamiennej Górze 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. 7325), tj. 50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa.

Dochody uzyskane z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń za okres od 02.01.2012 r. do 31.03.2012 r. (ze wskazaniem terminu zwrotu) obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

- dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW			Obca Gmina dłużnika 20%	UM Kamienna Góra			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
01.01 - 10.01	2-01-2012	546,75	480,68	66,07	288,4	354,47	96,14		96,14	96,14	
	2-01-2012	64,51	62,02	2,49	37,22	39,71		12,4	12,4	24,8	
	2-01-2012	1728,43	1661,55	66,88	996,93	1063,81		332,31	332,31	664,62	
	3-01-2012	606,96	507,96	99	304,78	403,78	101,59		101,59	101,59	
	4-01-2012	41,06	34,53	6,53	20,71	27,24		6,91	6,91	13,82	
	4-01-2012	1000	888,36	111,64	533,02	644,66		177,67	177,67	355,34	
	4-01-2012	33,9	33,28	0,62	19,96	20,58	6,66		6,66	6,66	
	4-01-2012	71,75	61,12	10,63	36,68	47,31	12,22		12,22	12,22	
	5-01-2012	502,14	500	2,14	300	302,14		100	100	200	
	5-01-2012	46,3	40,69	5,61	24,41	30,02		8,14	8,14	16,28	
	5-01-2012	162,8	149,15	13,65	89,49	103,14	29,83		29,83	29,83	
	9-01-2012	166,67	137,87	28,8	82,73	111,53		27,57	27,57	55,14	
RAZEM:		4 971,27	4 557,21	414,06	2 734,33	3 148,39	246,44	665,00	911,44	1 576,44	13-01-2012
11.01 - 20.01	11-01-2012	275,93	227,42	48,51	136,46	184,97	45,48		45,48	45,48	
	12-01-2012	64,81	57,56	7,25	34,54	41,79		11,51	11,51	23,02	
	12-01-2012	896,34	744,65	151,69	446,79	598,48		148,93	148,93	297,86	
	13-01-2012	180,56	163,42	17,14	98,06	115,20		32,68	32,68	65,36	
	13-01-2012	83,83	64,27	19,56	38,57	58,13		12,85	12,85	25,7	
	16-01-2012	42,61	40,58	2,03	24,34	26,37	8,12		8,12	8,12	
	16-01-2012	90,74	75,63	15,11	45,37	60,48	15,13		15,13	15,13	
	16-01-2012	50,00	42,46	7,54	25,48	33,02	8,49		8,49	8,49	
	16-01-2012	100,00	77,24	22,76	46,34	69,10		15,45	15,45	30,9	
	16-01-2012	709,26	675,66	33,60	405,4	439,00		135,13	135,13	270,26	
	16-01-2012	92,59	79,12	13,47	47,48	60,95		15,82	15,82	31,64	
	17-01-2012	904,78	750,03	154,75	450,01	604,76		150,01	150,01	300,02	
	18-01-2012	596,48	519,18	77,30	311,5	388,80		103,84	103,84	207,68	
	18-01-2012	153,50	134,45	19,05	80,67	99,72		26,89	26,89	53,78	
	18-01-2012	290,38	265,08	25,30	159,04	184,34	53,02		53,02	53,02	
	19-01-2012	359,99	332,68	27,31	199,6	226,91	66,54		66,54	66,54	
	19-01-2012	944,63	783,07	161,56	469,85	631,41		156,61	156,61	313,22	
	20-01-2012	92,59	71,81	20,78	43,09	63,87		14,36	14,36	28,72	
	20-01-2012	162,10	133,57	28,53	80,15	108,68		26,71	26,71	53,42	
	20-01-2012	259,13	255,49	3,64	153,29	156,93	51,1		51,1	51,1	
	20-01-2012	293,93	258,39	35,54	155,03	190,57		51,68	51,68	103,36	

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW			Obca Gmina dłużnika 20%	UM Kamienna Góra			Data przekazania dochodów do UM
				Naliczone odsetki	60%	RAZEM DUW		20% - gmina dłużnika	20% - gmina wierzyciela	RAZEM	
						(kol. 5+6)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	22.03.2012	620,47	535,28	85,19	321,16	406,35		107,06	107,06	214,12	
	22.03.2012	466,19	407,46	58,73	244,48	303,21		81,49	81,49	162,98	
	22.03.2012	706,12	623,21	82,91	373,93	456,84		124,64	124,64	249,28	
	23.03.2012	293,93	256,72	37,21	154,04	191,25		51,34	51,34	102,68	
	23.03.2012	340,99	323,84	17,15	194,3	211,45		64,77	64,77	129,54	
	23.03.2012	470,68	467,03	3,65	280,21	283,86		93,41	93,41	186,82	
	23.03.2012	367,15	301,87	65,28	181,13	246,41		60,37	60,37	120,74	
	26.03.2012	30	24,52	5,48	14,72	20,2	4,9		4,9	4,9	
	27.03.2012	137,04	112,84	24,2	67,7	91,9	22,57		22,57	22,57	
	27.03.2012	33,05	26,35	6,7	15,81	22,51		5,27	5,27	10,54	
	27.03.2012	603,44	489,63	113,81	293,77	407,58		97,93	97,93	195,86	
	27.03.2012	10	8,2	1,8	4,92	6,72		1,64	1,64	3,28	
	28.03.2012	504,44	500	4,44	300	304,44		100	100	200	
	28.03.2012	50	41,55	8,45	24,93	33,38	8,31		8,31	8,31	
	28.03.2012	5,44	4,31	1,13	2,59	3,72		0,86	0,86	1,72	
	29.03.2012	74,28	70,08	4,2	42,04	46,24		14,02	14,02	28,04	
	29.03.2012	43,48	36,13	7,35	21,67	29,02		7,23	7,23	14,46	
	30.03.2012	373,79	331,83	41,96	199,09	241,05		66,37	66,37	132,74	
	30.03.2012	-587,85	-476,84	-111,01	-286,1	-397,11		-95,37	-95,37	-190,74	
	RAZEM:	5 185,19	4 610,16	575,03	2 766,08	3 341,11	35,78	886,26	922,04	1 808,30	
	SUMA:	28 828,19	25 391,76	3 392,43	15 247,24	18 639,67	1 293,80	3 801,73	5 048,99	8 850,72	

MOPS w Kamiennej Górze 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”.

Na podstawie art. 27 ust. 1, 1 a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r., Nr 1 poz. 7 z późn. zm.) - „Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.” Uzyskane odsetki od zwróconych należności, na podstawie art. 27 ust. 4 wskazanego powyżej przepisu, stanowią dochód budżetu państwa.

MOPS dokonał prawidłowego rozliczenia dokonanych wpłat, zaewidencjonował operacje w księgach rachunkowych i dokonał przelewu środków do Urzędu Miejskiego w sposób umożliwiający terminowe przekazanie dochodów na konto DUW.

Z danych zawartych w ww. zestawieniach tabelarycznych dotyczących zgromadzonych w okresie od 02.01.2012 r. do 31.03.2012 r. dochodów z tytułu:

- zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń
- i zaliczek alimentacyjnych wynika, iż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ustalał w prawidłowej wysokości środki należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 17 - 42]

Urząd Miejski w Kamiennej Górze wielkość środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa zasadniczo ustalał w prawidłowej wysokości poza przypadkiem, kiedy to dwukrotnie odprowadzono na konto DUW środki w łącznej wysokości 3.148,39 zł, w wyniku czego powstała nadpłata. Ustalono, że nadpłacone kwoty dochodów w uzgodnieniu z DUW zostały rozliczone w kolejnym okresie rozliczeniowym.

w IV kwartale 2012 roku

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r., z tytułu:

- opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych (dział 750, rozdział 75011),
- funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej – realizowanych w ramach działu 852, rozdziału 85212.

W wyniku kontroli ustalono, iż w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. Urząd Miasta w Kamiennej Górze uzyskał z tytułu **opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych** dochody w wysokości 651,00 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w kwocie 618,45 zł (95%). Ze zrealizowanych dochodów, potrącono na rzecz jst kwotę 618,45 zł (5,0 %).

Poniższa tabela przedstawia dochody z tytułu opłat **za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych** za okres od 21.09.2012 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)
21.09.-10.10.	15.10.2012	186,00	176,70	9,30	176,70	12.10.12	
11.10.-20.10.	25.10.2012	62,00	58,90	3,10	58,90	23.10.12	
21.10.-10.11.	15.11.2012	31,00	29,45	1,55	29,45	13.11.12	
11.11.-20.11.	25.11.2012	124,00	117,80	6,20	117,80	22.11.12	
21.11.-10.12.	15.12.2012	186,00	176,70	9,30	176,70	13.12.12	
11.12.-20.12.	25.12.2012	62,00	58,90	3,10	58,90	31.12.12	5 dni po terminie
21.12.-31.12.	08.01.2013	0,00	0,00	0,00	0,00		
RAZEM		651,00	618,45	32,55	618,45	x	x

Tabelę opracowano na podstawie przedłożonych przez jednostkę dokumentów tj. sprawozdania Rb-27ZZ za III i IV kw. 2012 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej w zakresie ww. dochodów.

W wyniku kontroli ww. okresu stwierdzono, iż jednostka ustalała wysokość środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz dotrzymywała terminów ich przekazywania - zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* – cytowanego na stronie 6 niniejszego wystąpienia - poza jednym przypadkiem, gdzie dochody zgromadzone w okresie: 11.12.-20.12.2012 r. w kwocie 58,90 zł przekazano do DUW 5 dni po terminie tj. w dniu 31.12.2012 r.

W trakcie badania dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż jednostka otrzymała terminu rozliczenia się w okresie przejściowym. Zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z ww. tytułu w kwocie 58,90 zł przekazano na dochody budżetu państwa w dniu 31.12.2013 r., co jest zgodne z postanowieniami art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w którym zapisano: „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

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**, w łącznej wysokości 56.929,71 zł, stanowiące 31,73 % ogółu dochodów zrealizowanych w 2012 r., w tym:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 5.662,31 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 7.357,39 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 43.910,01 zł.

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze, 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. MOPS w Kamiennej Górze z tytułu:

➤ **funduszu alimentacyjnego** osiągnął dochód w łącznej wysokości 49.572,32 zł, z tego:

- 60% w kwocie 26.589,95 zł oraz odsetki w kwocie 5.662,31 zł stanowiły dochód należny budżetowi państwa,
- 40% w kwocie 17.320,06 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 Kamienna Góra			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
21.09 - 10.10	24.09.2012	194,98	193,74	1,24	116,24	117,48	38,75		38,75	38,75	
	24.09.2012	624,55	451,63	172,92	270,97	443,89	90,33		90,33	90,33	
	24.09.2012	176,66	141,63	35,03	84,97	120,00		28,33	28,33	56,66	
	24.09.2012	466,19	395,05	71,14	237,03	308,17		79,01	79,01	158,02	
	24.09.2012	700,89	601,50	99,39	360,90	460,29		120,30	120,30	240,60	
	25.09.2012	712,93	571,41	141,52	342,85	484,37		114,28	114,28	228,56	
	25.09.2012	43,48	37,82	5,66	22,70	28,36		7,56	7,56	15,12	
	25.09.2012	366,46	326,86	39,60	196,12	235,72		65,37	65,37	130,74	

Ponadto, z tytułu:

➤ **zaliczki alimentacyjnej** osiągnął dochód w łącznej kwocie 7.357,39 zł, z tego:

- 50% w kwocie 3.678,70 zł należnych do przekazania do DUW,
- 50% w kwocie 3.678,69 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%	
1	2	3	4	5	6
21.09 - 10.10	25.09.2012	74,54	37,27	37,27	
	27.09.2012	30,78	15,39	15,39	
	28.09.2012	331,08	165,54	165,54	
	09.10.2012	284,44	142,22	142,22	
RAZEM:		720,84	360,42	360,42	12.10.12
11.10 - 20.10	17.10.2012	1 233,76	616,88	616,88	
	18.10.2012	24,80	12,40	12,40	
	18.10.2012	234,12	117,06	117,06	
	19.10.2012	324,04	162,02	162,02	
	19.10.2012	175,2	87,6	87,6	
RAZEM:		1 991,92	995,96	995,96	23.10.12
21.10 - 10.11	29.10.2012	331,08	165,54	165,54	
	29.10.2012	15,65	7,83	7,82	
	29.10.2012	130,43	65,21	65,22	
	07.11.2012	278,79	139,4	139,39	
RAZEM:		755,95	377,98	377,97	12.11.12
11.11 - 20.11	12.11.2012	285,23	142,61	142,62	
	14.11.2012	771,57	385,79	385,78	
	16.11.2012	253,16	126,58	126,58	
RAZEM:		1 309,96	654,98	654,98	22.11.12
21.11 - 10.12	23.11.2012	329,69	164,85	164,84	
	26.11.2012	180,51	90,25	90,26	
	04.12.2012	331,08	165,54	165,54	
	05.12.2012	811,54	405,77	405,77	
	07.12.2012	292,09	146,04	146,05	
RAZEM:		1 944,91	972,45	972,46	12.12.12
11.12 - 20.12	12.12.2012	195,8	97,9	97,9	
	20.12.2012	33,08	16,54	16,54	
	20.12.2012	15,65	7,83	7,82	
RAZEM:		244,53	122,27	122,26	21.12.12
21.12 - 31.12	31.12.2012	30,4	15,2	15,2	
	31.12.2012	324,04	162,02	162,02	
	31.12.2012	34,84	17,42	17,42	
RAZEM:		389,28	194,64	194,64	03.01.13
SUMA:		7 357,39	3 678,70	3 678,69	x

MOPS w Kamiennej Górze 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 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej ustalał stan środków należnych do odprowadzenia w prawidłowych wysokościach oraz przekazywał na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Kamiennej Górze w sposób pozwalający na dotrzymanie terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 rok jednostka organizacyjna Gminy tj. MOPS 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 3 686 619,83 zł oraz zaległości w wysokości 3 572 927,01 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 2 334 054,23 zł oraz zaległości w wysokości 2 268 335,34 zł.

W związku z powyższym, MOPS w Kamiennej Górze przedłożył Informację na temat podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych od I do XII 2012 r., sporządzoną w dniu 12.12.2013 r. przez starszego inspektora ds. świadczeń alimentacyjnych oraz podał liczbę podjętych działań, i tak:

1. *Przekazanie komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, pochodzących z wywiadu alimentacyjnego oraz oświadczenia majątkowego – 33;*
2. *Przekazanie komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, pochodzących z rodzinnego wywiadu środowiskowego – 0;*
3. *Zobowiązanie dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się w urzędzie pracy jako bezrobotny albo poszukujący pracy – 10;*
4. *Poinformowanie powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego – 35;*
5. *Informacje od starosty o odmowie dokonania przez dłużnika alimentacyjnego czynności, o których mowa art. 5 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy – 0;*
6. *Wszczęcie postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 109;*
7. *Wydanie decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 70;*
8. *Wydanie decyzji o umorzeniu postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych – 17, w tym:*
 - *na podstawie art. 5 ust. 3a ustawy – 5;*
9. *Złożenie wniosku o ściganie za przestępstwa określone w art. 209 § 1 Kodeksu karnego – 12;*
10. *Skierowanie wniosku o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego – 12;*
11. *Skierowanie wniosku o zwrot zatrzymanego prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego – 3;*

12. Wystąpienie z powództwem o ustalenie alimentów od innych osób – 0;
 13. Informacje przekazywane do sądu o bezczynności lub opieszałości komornika sądowego (art. 3 ust. 8 ustawy) – 0;
 14. Przekazanie informacji gospodarczej do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub 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 – 11”.

Ponadto, MOPS przedłożył Informację dotyczącą efektów podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych (z dnia 10.12.2013 r.), w której podano, iż działania te przyczyniły się m.in. do:

- zwiększenia liczby osób zarejestrowanych w Urzędzie Pracy jako bezrobotny lub poszukujący pracy,
 - wpłat dokonywanych na rzecz spłaty zadłużenia z obawy utraty prawa jazdy,
 - zwiększenia liczby dłużników udzielających informacji w wywiadzie alimentacyjnym (oświadczenia majątkowe) na skutek kierowania wniosków do Prokuratury,
- W ww. informacji MOPS podał również, iż podejmowane działania przyczyniły się do „zwiększenia kosztów prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych poprzez egzekucję administracyjną, która nie przynosi oczekiwanych korzyści”.

Informacje na temat podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych w roku 2012 sporządzoną w dniu 12.12.2013 r. oraz efektów podejmowanych działań (z dnia 10.12.2013 r.), załączono do dokumentów kontroli. [Dowód: akta kontroli str. 43 – 50]

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

Okres rozliczeniowy	Wpłata 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.-05.10.	5 833,27	4 976,90	3 036,50	3 036,50	12.10.12	0,00	15.10.12	
11.10 - 20.10	11.10.-19.10.	6 396,62	5 383,13	3 229,87	3 229,87	23.10.12	0,00	25.10.12	
21.10 - 10.11	23.10.-09.11.	11 634,03	10 646,02	6 387,62	6 387,62	13.11.12	0,00	15.11.12	
11.11 - 20.11	12.11.-20.11.	9 647,29	8 588,88	5 253,23	5 253,23	22.11.12	0,00	25.11.12	
21.11 - 10.12	21.11.-10.12.	6 197,50	5 410,26	3 290,12	3 290,12	12.12.12	0,00	15.12.12	
11.12 - 20.12	11.12.-20.12.	3 906,78	3 444,85	2 116,64	2 116,64	21.12.12	0,00	25.12.12	
21.12 - 31.12	21.12.-31.12.	6 018,43	5 459,97	3 275,97	3 275,97	03.01.13	0,00	08.01.13	
SUMA:		49 633,92	43 910,01	26 589,95	26 589,95	x	0,00	x	x

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

Zgromadzone dochody należne budżetowi państwa w objętych szczegółową kontrolą okresie od dnia 21.09. do 31.12.2012 r. jednostka przekazywała na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach, zgodnie z postanowieniami wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przywołanym na stronie 6 wystąpienia).

Zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z ww. tytułu w kwocie 3.275,97 zł Gmina przekazała na dochody budżetu państwa w dniu 03.01.2013 r. (wyciąg bankowy Nr 3 z dnia 03.01.2013 r.), co jest zgodne z postanowieniami *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych* – cytowanymi na stronie 11 wystąpienia.

Kserokopię wyciągu bankowego Nr 3 z dnia 03.01.2013 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 51 – 52]

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

Okres rozliczeniowy	Wymagalny termin	Dochody wykonane	Kwota należna do przekazania do DUW 50 %	Kwota należna do potrącenia przez jst 50 %	Kwota przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
21.09.-10.10.	15.10.2012	720,84	360,42	360,42	360,42	12.10.12	
11.10.-20.10.	25.10.2012	1 991,92	995,96	995,96	995,96	23.10.12	
21.10.-10.11.	15.11.2012	755,95	377,98	377,97	377,98	13.11.12	
11.11.-20.11.	25.11.2012	1 309,96	654,98	654,98	654,98	22.11.12	
21.11.-10.12.	15.12.2012	1 944,91	972,45	972,46	972,45	12.12.12	
11.12.-20.12.	25.12.2012	244,53	122,27	122,26	122,27	21.12.12	
21.12.-31.12.	08.01.2013	389,28	194,64	194,64	194,64	03.01.13	
RAZEM		7 357,39	3 678,70	3 678,69	3 678,70	x	x

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w IV kwartale 2012 roku UM dotrzymał wszystkich 7 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej.

Należne budżetowi dochody przekazywano w prawidłowo ustalonych wysokościach.

Zrealizowane w ostatnich dniach grudnia dochody z ww. tytułu w kwocie 194,64 zł jednostka przekazała do DUW w dniu 03.01.2013 r. (wyciąg bankowy Nr 3 z dnia 03.01.2013 r.), co jest zgodne z postanowieniami przepisu *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych* - cytowanego na stronie 11 niniejszego wystąpienia.

Kserokopię wyciągu bankowego Nr 3 z dnia 03.01.2013 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 51 - 52]

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.-05.10.	856,37	856,37	12.10.12	0,00	15.10.12	
11.10 - 20.10	11.10.-19.10.	987,09	987,09	23.10.12	0,00	25.10.12	
21.10 - 10.11	23.10.-09.11.	952,81	952,81	13.11.12	0,00	15.11.12	
11.11 - 20.11	12.11.-20.11.	1 058,41	1 058,41	22.11.12	0,00	25.11.12	
21.11 - 10.12	21.11.-10.12.	787,24	787,24	12.12.12	0,00	15.12.12	
11.12 - 20.12	11.12.-20.12.	461,93	461,93	21.12.12	0,00	25.12.12	
21.12 - 31.12	21.12.-31.12.	558,46	558,46	03.01.13	0,00	08.01.13	
RAZEM:		5 662,31	5 662,31	x	0,00	x	

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej tabeli przedstawionej powyżej wynika, iż w objętym szczegółową kontrolą okresie IV kwartału 2012 roku UM dotrzymał wszystkich 7 obowiązujących terminów odprowadzania dochodów z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego na konto DUW.

Należne budżetowi dochody przekazywano w prawidłowo ustalonych wysokościach.

Zgromadzone w ostatnich dniach grudnia dochody z ww. tytułu w kwocie 558,46 zł Urząd Miasta przekazał na rachunek budżetu państwa w dniu 03.01.2013 r. (wyciąg bankowy Nr 3 z dnia 03.01.2013 r.) – z dotrzymaniem terminu, co jest zgodne z postanowieniami *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych* – cytowanego na poprzednich stronach wystąpienia.

Kserokopię wyciągu bankowego Nr 3 z dnia 03.01.2013 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 51 - 52]

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 MOPS - ewidencję księgową, wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe oraz sporządzone na ich podstawie zestawienia.

W objętym szczegółową kontrolą okresie (21.09.-31.12.2012 r.) stwierdzono, iż zgromadzone ww. dochody (dział 852, rozdział 85212) należne budżetowi państwa Urząd Miasta ustalał oraz odprowadzał na konto DUW w prawidłowych wysokościach z dotrzymaniem ustawowych terminów.

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 03.01.2013 r., co jest zgodne z postanowieniami *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych* – cytowanym na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia.

Biorąc powyższe pod uwagę, działania UM związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania ocenia się **pozytywnie**.

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

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Urząd Miasta w Kamiennej Górze

Operacje na koncie:

224-01-02 – dane adresowe 750.75011.2350, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31;

130-750-75011-2360 zadania własne. dowody os. w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31;

224-01-06 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0920, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31;

224-01-05 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0980, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31;

224-01-04 – Zaliczki alimentacyjne 852.85212.2350, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31.

224-02-05 – Urząd Skarbowy Jelenia Góra, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31 .

[Dowód: akta kontroli str. 53 - 74]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze

Konto: 139-03-852-85212-0970 Rachunek pomocniczy – zwrot zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 139-03-852-85212-0920 Rachunek pomocniczy – odsetki od świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 139-03-852-85212-0980 Rachunek pomocniczy – zwrot świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 139-03-852-85212-2360 Rachunek pomocniczy – dochody gminy z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0970 BG Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0970 BP Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0920 Rozliczenie dochodów budżetowych - odsetki od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0980 - BP Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0980 – GW Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-2360 – GD-O Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 222-03-852-85212-2360 – GW Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca stycznia do m-ca marca 2012;

Konto: 139-03-852-85212-0970 Rachunek pomocniczy – zwrot zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca wrzesień do m-ca grudzień 2012;

Konto: 139-03-852-85212-0920 Rachunek pomocniczy – odsetki od świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca wrzesień do m-ca grudzień 2012;

Konto: 139-03-852-85212-0980 Rachunek pomocniczy – zwrot świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca wrzesień do m-ca grudzień 2012;

Konto: 139-03-852-85212-2360 Rachunek pomocniczy – dochody gminy z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca wrzesień do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0970 BG Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0970 BP Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0920 Rozliczenie dochodów budżetowych - odsetki od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0980 - BP Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0980 – GD-O Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0980 – GD-W Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-0980 – GW Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 222-03-852-85212-2360 – GD-O Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca październik do m-ca grudzień 2012;

Konto: 221-03-852-85212-0920 – Należności z tyt. dochodów budżetowych – odsetki od dłużników alimentacyjnych, od m-ca styczeń do m-ca grudzień 2012;

Konto: 221-03-852-85212-0970 – Należności z tyt. dochodów budżetowych – zwrot zaliczki alimentacyjnej od dłużników, od m-ca styczeń do m-ca grudzień 2012;

Konto: 221-03-852-85212-0920 – Należności z tyt. dochodów budżetowych – zwrot świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca styczeń do m-ca grudzień 2012;

[Dowód: akta kontroli str. 75- 140]

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 zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność 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.

I kwartał 2012 r.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2012 r., sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze w zakresie działu 852, rozdziału 85212 wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	399 108,58	3 392,43	0,00	2 817,40
852	85212	0970	1 794 109,82	2 500,25	0,00	2 188,83
852	85212	0980	2 721 666,10	25 391,76	0,00	20 781,60

Wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniu Rb-27-ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2012 r., sporządzonym przez Urząd Miasta w Kamiennej Górze wykazano, następujące dane liczbowe:

- zbiorcze

Dział	Zbiorczo	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Należności pozostałe do zapłaty		
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Ogółem	Zaległości	Nadpłaty
750	zbiorczo	1.000,00	310,00	310,00	15,50	294,50	0,00	0,00	0,00
852	zbiorczo	73.000,00	4 914 884,50	31 284,44	9 394,85	19 541,37	4.883.600,06	4.883.600,06	0,00
zbiorczo dla działów		74.000,00	4 915 194,50	31 594,44	9 410,35	19 835,87	4.883.600,06	4.883.600,06	0,00

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

- jednostkowe

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	1 000,00	310,00	310,00	15,50	294,50
852	85212	0920	0,00	399 108,58	3 392,43	0,00	3 231,46
852	85212	0970	21 000,00	1 794 109,82	2 500,25	1 094,41	1 094,42
852	85212	0980	52 000,00	2 721 666,10	25 391,76	8 300,44	15 215,49
Ogółem			74 000,00	4 915 194,50	31 594,44	9 410,35	19 835,87

Jednakże, Urząd Miasta w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kw. 2012 r. w dziale 852, rozdziale 85212 wykazał w kolumnie 8 „Dochody przekazane” kwoty w wysokości zawyżonej łącznie o 3.148,39 zł (w związku z nadpłatą powstałą na skutek, dwukrotnego przekazania środków), na którą składają się: kwota 414,06 zł z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w § 0920 oraz kwota 2.734,33 zł w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego.

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”.

W wyjaśnieniu złożonym kontrolującym podano:

„Sprawozdanie za I kwartał 2012 roku zostało sporządzone na podstawie sprawozdania z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, jednak dochody przekazane z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu ujęto zgodnie z ewidencją księgową na kontach Gminy Miejskiej Kamienna Góra”.

IV kwartał 2012 r.

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 Miasta w Kamiennej Górze wykazano w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	1 000,00	1 395,00	1 395,00	69,75	1 325,25
Razem dział 750			1 000,00	1 395,00	1 395,00	69,75	1 325,25
852	85212	0920	0,00	634 065,95	19 591,82	0,00	19 591,82
852	85212	0970	21 000,00	1 794 109,82	17 909,25	8 954,62	8 954,63
852	85212	0980	52 000,00	3 592 498,29	141 910,64	56 057,41	85 853,23
Razem dział 852			73 000,00	6 020 674,06	179 411,71	65 012,03	114 399,68
Ogółem			74 000,00	6 022 069,06	180 806,71	65 081,78	115 724,93

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. 141 - 172]

Z przedstawionego wyżej Sprawozdania Rb-27ZZ za 2012 r. przez Urząd Miasta Kamienna Góra wynika, iż w dziale 852, w rozdziale 85212 wykazano:

- dochody wykonane ogółem – 180 806,71 zł,
- potrącone na rzecz jst - 65 081,78 zł,
- dochody przekazane - 115 724,93 zł.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze 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	634 065,95	19 591,82	0,00	19 591,82
852	85212	0690	0,00	422,40	422,40	0,00	422,40
852	85212	0970	0,00	1 794 109,82	17 909,25	0,00	17 909,25
852	85212	0980	0,00	3 592 498,29	141 910,64	0,00	141 910,64
	85212	Razem	0,00	6 021 096,46	179 834,11	0,00	179 834,11

Kserokopie 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. 173 - 176]

Urząd Miasta w Kamiennej Górze sprawozdania Rb-27ZZ za kwartały III i IV 2012 r. sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania zostały sporządzone 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 szczególowości sprawozdania jednostkowego”.

W wyniku kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze ustalono, 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 (MOPS) 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.	10.04.2012 r.
II kwartał	do 10.07.2012 r.	10.07.2012 r.
III kwartał	do 10.10.2012 r.	05.10.2012 r.
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2013 r.	08.02.2013 r.

Jak wynika z przedstawionego wyżej zestawienia kwartalne sprawozdania zbiorcze sporządzane przez Urząd Miasta w Kamiennej Górze w 2012 r. przekazywano 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).

W związku z powyższym 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.

Zestawienia zawierające dane w zakresie (ustalania i przekazywania do jst i DUW) zrealizowanych dochodów w I i IV kwartale 2012 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 177 - 186]

Podsumowanie:

W wyniku niniejszej kontroli (sprawdzającej) na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2012 r. **oceniono pozytywnie**.

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

Na podstawie wybranej próby (I i IV kwartał 2012 r.) stwierdzono, iż należne budżetowi państwa dochody Urząd Miasta w Kamiennej Górze zasadniczo ustalał w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 miesiąca. W I kwartale 2012 r. zrealizowano dochody w ogólnej kwocie 31.594,44 zł, natomiast w IV kwartale 2012 r. (łącznie z dochodami zgromadzonymi od dnia 21.09.-30.09.2012 r.) w wysokości 57.580,71 zł.

W wyniku badania terminowości odprowadzania dochodów budżetu państwa w I kwartale 2012 r. (z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej) stwierdzono, iż Urząd Miasta Kamienna Góra na wyznaczone przepisem - sześć terminów dotrzymał czterech. Należne do przekazania do dnia 15.01.2012 r. dochody zrealizowane (w okresie 01.01.2012 r. – 10.01.2012 r.) odprowadzono do DUW z opóźnieniem 2 i 4 dniowym (tj. odpowiednio: 17.01.2012 r. i 19.01.2012 r.) W drugim przypadku dochody zgromadzone (w okresie od 11.02.2012 r. – 20.02.2012 r.) należne do przekazania do 25.02.2012 r. odprowadzono na konto DUW w wysokości łącznej 979,94 zł, ze zwłoką wynoszącą 31 dni tj. w dniu 28.03.2012 r.

Ponadto, dwukrotnie odprowadzono na konto DUW środki w łącznej wysokości 3.148,39 zł, w dniach: 19.01.2012 r. i 28.03.2012 r., w wyniku czego powstała nadpłata, którą skorygowano w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Jednakże, ww. uchybienia nie miały zasadniczego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

W IV kwartale 2012 r. należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa środki (z tytułu danych osobowych, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej) przekazywano w prawidłowo ustalonych wysokościach.

Zgromadzone dochody odprowadzano na konto DUW zasadniczo z dotrzymaniem wymaganych przepisem terminów, poza jednym przypadkiem, w którym dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych przekazano z 5 dniowym opóźnieniem.

W 2012 r. jednostka dotrzymała terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym, uzyskanych z tytułu: opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, odsetek od funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Środki z tytułu zrealizowanych dochodów osiągniętych z opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych odprowadzono do DUW do dnia 31 grudnia 2012 r. Natomiast pozostałe wymienione wyżej dochody, należne budżetowi państwa przekazano w dniu 03 stycznia 2013 r. (wymagany przepisem termin tj. „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”).

Ze względu na to, 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, iż jednostka w IV kwartale 2012 r. dostosowała swoje działania w zakresie prawidłowego ustalania i terminowego przekazywania ww. dochodów – zgodnie z ustawowymi terminami.

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

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.

Urząd Miasta w Kamiennej Górze w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kw. 2012 r. w dziale 852, rozdziale 85212 wykazał w kolumnie 8 „Dochody przekazane” kwoty w wysokości zawyżonej łącznie o 3.148,39 zł (w związku z nadpłatą powstałą na skutek, dwukrotnego przekazania środków), na którą składają się: kwota 414,06 zł - z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w § 0920 oraz kwota 2.734,33 zł w § 0980 - z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Nadpłacone kwoty dochodów zostały skorygowane w kolejnym okresie rozliczeniowym tj. 13.04.2012 r., w uzgodnieniu z DUW.

Sprawozdanie Rb-27ZZ zbiorcze za I kwartał 2012 r. Gmina Miejska w Kamiennej Górze sporządziła w oparciu o sprawozdanie jednostkowe OPS, jednakże ze względu na wyżej opisaną sytuację wykazano w nim kwoty w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową Urzędu – co uzasadnia różnicę stwierdzoną w toku kontroli.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz to, że Sprawozdania Rb-27ZZ zbiorcze za okres III i IV kwartału Urząd Miasta w Kamiennej Górze sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych OPS-u oraz wykazał w nich wielkości liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie – prawidłowość sporządzania sprawozdań pod względem zgodności z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie.**

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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

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

