



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.49.2013

Wrocław, dnia 03.02 2014 r.

Pan  
**Andrzej Laszkiewicz**  
Burmistrz Mieroszowa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 grudnia 2013 r. do 23 grudnia 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 w składzie:

- Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor; przewodnicząca zespołu,
- Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki; członek zespołu,

przeprowadził kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie (plac Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów).

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 Miejskiego w Mieroszowie pod pozycją 11.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Mieroszowie: —

Pan Andrzej Laszkiewicz Burmistrz Mieroszowa, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w z dnia 13 grudnia 2010 r.

Pani Dorota Bekier - Zastępca Burmistrza Mieroszowa, powołana Zarządzeniem Nr 1/2006 Burmistrza Mieroszowa z dnia 7 grudnia 2006 r.

Pani Iwona Wojciechowska – Zatorska powołana Uchwałą Nr XIX/80/07 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 28 grudnia 2007 r. powołana na stanowisko Skarbnika Gminy z dniem 01 stycznia 2008 r. Odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy z dniem 31 października 2012 r. (Uchwałą Nr XXXI/137/12 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 29 października 2012 r.),

Pani Małgorzata Prasek - Skarbnik Gminy Mieroszów od dnia 1 listopada 2012 r. powołana Uchwałą Nr XXXI/138/12 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 29 października 2012 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieroszowie:

Pani Elżbieta Buziewicz - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieroszowie - zatrudniona od 01 lipca 1990 r.

Pan Marek Jerzy – Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieroszowie - zatrudniony od 01 września 2008 r.

Wykaz pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.1 - 20]

W okresie od 23.08.2011 r. do 09.09.2011 r. w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie przeprowadzona została kontrola finansowa, której tematem było sprawdzenie prawidłowości realizacji dochodów budżetu państwa w okresie od 2009 do 2010 roku.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które szczegółowo zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 listopada 2011 r. nr FB-KF.431.36.2011. W zakresie realizacji w 2009 r. dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, nieprawidłowo zaklasyfikowano środki finansowe jako opłatę skarbową, które w konsekwencji nie zostały odprowadzone na dochody budżetu państwa. Dochody budżetu państwa uzyskane w 2009 r. i 2010 r. od dłużników alimentacyjnych, odprowadzono częściowo z zachowaniem obowiązujących terminów. Ponadto, niedotrzymano obowiązującego terminu odprowadzenia dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym 2010 roku.

Stwierdzono także uchybienia w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, polegające na: wykazaniu dochodów z innych gmin, „Dochodów potrąconych na rzecz jst” przez OPS, ujęciu nieprawidłowych danych w kolumnie „Dochody przekazane”.

W ww. wystąpieniu zobowiązano jednostkę do zapewnienia w Urzędzie Miejskim oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mieroszowie przestrzegania obowiązujących unormowań prawnych w zakresie klasyfikowania, ustalania i odprowadzania zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa, sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, funkcjonowania wewnętrznych systemów kontroli finansowej.

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

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów:

- 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.III.3111.196.2011 z dnia 21.10.2011 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2012, przekazał informację o wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok.

W załączniku 2 do ww. pisma podano: Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok, określono dla Urzędu Miejskiego Mieroszowie, w wysokości ogółem 40.000,00 zł, z tego przypadało:

- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 10.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 30.000,00 zł.

W piśmie Nr: FB-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował, iż w związku z podziałem kwot określonych w ustawie budżetowej kwoty podlegające przekazaniu do budżetu państwa w 2012 r. ustalono w niezmienionej wysokości.

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 Mieroszowie wykazał dochody zrealizowane w łącznej wysokości 91.035,76 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 589,00zł,
- 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 90.446,76 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 61.568,68 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 559,55zł,
- 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 61.009,13 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 29.467,08 zł, w tym:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 29,45 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 29.437,08 zł.

Poniżej zestawiono przekazanie dochodów budżetu państwa na konto DUW w 2012 roku:

Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW					OGÓLEM
		Dział 750	Dział: 852 w tym:				
		Rozdział 75011	Rozdział 85212				
		§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980		
1	2	3	4	5	6	7	
9/2012	13.04		260,97		1 034,23	1 295,20	
17/2012	25.01	29,45	270,25		1 724,01	2 023,71	
32/2012	15.02	29,45	475,51		1 799,82	2 304,78	
39/2012	24.02		229,98		2 288,11	2 518,09	
1	2	3	4	5	6	7	
54/2012	15.03	29,45	519,70		1 727,03	2 276,18	
60/2012	23.03	88,35	263,08		383,42	734,85	
60/2012	23.03		105,64		627,56	733,20	
74/2012	13.04	58,90	853,28	36,11	7 796,47	8 744,76	
82/2012	25.04	29,45	413,13		1 864,42	2 307,00	
94/2012	15.05		426,09	101,31	1 778,34	2 305,74	
102/2012	25.05		385,61		1 976,92	2 362,53	
117/2012	15.06	58,90	664,24	103,48	2 474,17	3 300,79	
123/2012	25.06		83,62		944,24	1 027,86	
138/2012	13.07	58,90	803,85	303,48	2 133,67	3 299,90	
146/2012	25.07		107,43		1 375,78	1 483,21	
160/2012	14.08		932,85		2 379,02	3 311,87	
165/2012	22.08		206,89		1 293,28	1 500,17	
183/2012	14.09	88,35	1 105,82		3 223,83	4 418,00	
190/2012	25.09		190,83	16,82	1 320,96	1 528,61	
204/2012	15.10	29,45	507,76		2 194,82	2 732,03	
212/2012	25.10		213,79	53,61	566,12	833,52	
226/2012	15.11	29,45	724,45		2 118,04	2 871,94	
232/2012	23.11		572,09	303,48	955,68	1 831,25	
247/2012	14.12	29,45	832,07		1 750,59	2 612,11	
254/2012	27.12		488,54	101,56	1 352,44	1 942,54	
256/2012	31.12		202,94		484,48	687,42	
3/2013	04.01.13		220,97		360,45	581,42	
	<b>Razem</b>	<b>559,55</b>	<b>12 061,38</b>	<b>1 019,85</b>	<b>47 927,90</b>	<b>61 568,68</b>	

### **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.

#### I kwartał 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 Miejski w Mieroszowie wykazał dochody zrealizowane w łącznej wysokości 29.294,33 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w kwocie - 186,00 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 - 26.281,06 zł.

Na dochody budżetu państwa w I kwartale 2012 roku jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 11.886,01 zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w kwocie - 176,70zł;
- 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 - 11.709,31 zł.

Ze zrealizowanych dochodów w I kwartale 2012 roku, potrącono na rzecz jst kwotę 6.378,36 zł, w tym:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, w kwocie - 9,30 zł;
- w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w kwocie 6.369,06 zł.

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.

Poniższa tabela przedstawia dochody z tytułu opłat za **udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych** za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 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
11.01.-20.01.	25.01.2012	31,00	29,45	1,55	<b>29,45</b>	25.01.2012	
21.01.-10.02.	15.02.2012	31,00	29,45	1,55	<b>29,45</b>	15.02.2012	
11.03.-20.03.	25.03.2012	31,00	29,45	1,55	<b>29,45</b>	15.03.2012	nadpłata
21.03.-31.03.	15.04.2012	93,00					
<b>RAZEM</b>		<b>186,00</b>	<b>88,35</b>	4,65			
01.04.-10.04.	15.04.2012		88,35	4,65	88,35	23.03.2012	nadpłata
<b>OGÓŁEM</b>			<b>176,70</b>	<b>9,30</b>	<b>176,70</b>		
wykazane w	Rb-27ZZ	186,00	176,70	9,30	176,70		

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

W trakcie kontroli stwierdzono, iż jednostka zasadniczo ustalała stan środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości tj. zgodnie z *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 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”.

W trzech przypadkach stan środków należnych do przekazania na dochody budżetu państwa tj. na dzień: 20.01.; 10.02. i 20.03.2012 r., ustalono w prawidłowych wielkościach.

W jednym przypadku dochody zgromadzone w okresie od 21.03.-31.03.2012 r. tj. wpłata z dnia 23.03.2012 r. (93,00 zł), winna do odprowadzenia w kwocie 88,35 zł (95 % ww. kwoty), została przekazana do DUW w dniu 23.03.2012 r., przed upływem obowiązującego terminu (tj. do dnia 15.04.2012 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe jednostka odprowadziła na dochody budżetu państwa środki zawyżone o 88,35 zł.

Poza wyżej opisanym przypadkiem, również w dniu 15.03.2012 r. jednostka przekazała na konto DUW środki w kwocie 29,45 zł (dochody zgromadzone od 11.03.2012 r. do 20.03.2012 r.) przed upływem obowiązującego terminu (tj. do dnia 25.03.2012 r.), co wpłynęło na powstanie nadpłaty.

Urząd Miejski w Mieroszowie na cztery okresy rozliczeniowe, w dwóch przypadkach przekazał środki terminowo a w dwóch przed obowiązującym terminem.

Do DUW przekazano środki w łącznej kwocie 176,70 zł - tj. 95% dochodów zrealizowanych z ww. tytułu w I kwartale 2012 r. (od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.03.2012 r.).

Zestawienie wykonanych i przekazanych ww. dochodów (za I kwartał 2012 r.) do DUW i jst, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód: akta kontroli str. 21- 22]

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 9,30 zł ( tj. 5%).

Powstała w I kwartale 2012 r. nadpłata spowodowana wcześniejszym odprowadzeniem środków, niż wynikało to z obowiązującego przepisu, została skorygowana w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Opisane uchybienia w zakresie ustalania i przekazywania ww. dochodów oraz nieznaczne różnice kwotowe, które spowodowały powstanie nadpłat, nie wpłynęły znacząco na działalność jednostki i nie miały zasadniczego wpływu na realizację kontrolowanego zadania.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w okresie od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r., z tytułu **funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej,**

w łącznej wysokości 29.108,33 zł, stanowiące 32,18 % ogółu dochodów zrealizowanych w 2012 r., w tym:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 2.755,05 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 72,22 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 26.281,06 zł.

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieroszowie, 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 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. OPS w Mieroszowie z tytułu:

➤ **funduszu alimentacyjnego** osiągnął dochód w łącznej wysokości 29.036,11 zł, z tego:

- 60% w kwocie 16.710,86 zł oraz odsetki w kwocie 2.755,06 zł stanowiły dochód należny budżetowi państwa,
- 40% w kwocie 9.570,20 zł stanowił dochód należny jst.

Dochody uzyskane z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 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 Mieroszów			Data przekazania dochodów do UM
				naliczone odsetki	60 %	RAZEM DUW (kol. 5+6)		20% gmina dłużnika	20%-gmina wierzyciela	RAZEM (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01.01 - 10.01	02.01.12	21,74	16,20	5,54	9,72	15,26	3,24	0,00	3,24	6,48	
	02.01.12	31,47	31,47	0,00	0,00	0,00	0,00	31,47	0,00	31,47	
	03.01.12	197,98	197,13	0,85	118,27	119,12	39,43	0,00	39,43	78,86	
	03.01.12	8,50	8,50			0,00		0,00	8,50	8,50	
	05.01.12	545,51	499,88	45,63	299,92	345,55		8,50	8,50	8,50	
	09.01.12	292,08	271,35	20,73	162,81	183,54		99,98	99,98	199,96	
	09.01.12	358,00	254,20	103,80	152,52	256,32		54,27	54,27	108,54	
	09.01.12	41,74	28,97	12,77	17,39	30,16		50,84	50,84	101,68	
	09.01.12	292,08	290,47	1,61	174,29	175,90	58,09	5,79	5,79	11,58	
	09.01.12	170,00	123,75	46,25	74,25	120,50	24,75		58,09	116,18	
	10.01.12	65,57	41,78	23,79	25,06	48,85	8,36		24,75	49,50	
	<b>RAZEM:</b>	<b>2 024,67</b>	<b>1 763,70</b>	<b>260,97</b>	<b>1 034,23</b>	<b>1 295,20</b>	<b>133,87</b>		<b>8,36</b>	<b>16,72</b>	
11.01 - 20.01	10.01.12	124,33	84,75	39,58	50,85	90,43			8,36	16,72	
	11.01.12	66,39	54,79	11,60	32,87	44,47		16,95	16,95	33,90	11.01.12
	11.01.12	520,00	483,67	36,33	290,21	326,54		10,96	10,96	21,92	
	11.01.12	30,55	30,55			0,00		96,73	96,73	193,46	
	13.01.12	29,82	29,82			0,00		30,55		30,55	
	16.01.12	98,12	82,97	15,15	49,79	64,94		29,82		29,82	
	18.01.12	94,87	57,17	37,70	34,31	72,01		16,59	16,59	33,18	
	18.01.12	959,19	940,21	18,98	564,11	583,09		11,43	11,43	22,86	
	20.01.12	24,35	18,06	6,29	10,84	17,13	3,61	188,05	188,05	376,10	
	20.01.12	1 208,16	1 145,34	62,82	687,20	750,02		0,00	3,61	7,22	
	20.01.12	48,17	6,37	41,80	3,83	45,63	1,27	229,07	229,07	458,14	
	<b>RAZEM:</b>	<b>3 203,95</b>	<b>2 933,70</b>	<b>270,25</b>	<b>1 724,01</b>	<b>1 994,26</b>	<b>4,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1,27</b>	<b>2,54</b>	
21.01 - 10.02	23.01.12	85,22	63,30	21,92	37,98	59,90					21.01.12
	23.01.12	10,27	10,27			0,00		12,66	12,66	25,32	
	25.01.12	27,13	23,05	4,08	13,83	17,91		10,27		10,27	
	25.01.12	171,74	118,70	53,04	71,22	124,26	23,74	4,61	4,61	9,22	
								23,74	23,74	47,48	

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW			Obca Gmina dłużnika 20%	UM Mieroszów			Data przekazania dochodów do UM
				naliczone odsetki	60 %	RAZEM DUW (kol. 5+6)		20% - gmina dłużnika	20% - gmina wierzyciela	RAZEM (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	25.01.12	5,00	5,00			0,00		5,00		5,00	
	26.01.12	606,96	603,02	3,94	361,82	365,76		120,60	120,60	241,20	
	26.01.12	248,66	207,75	40,91	124,65	165,56	41,55		41,55	83,10	
	27.01.12	173,30	97,25	76,05	58,35	134,40	19,45		19,45	38,90	
	27.01.12	220,95	169,37	51,58	135,50	187,08			33,87	33,87	
	31.01.12	380,92	309,06	71,86	185,44	257,30	61,81		61,81	123,62	
	01.02.12	21,74	15,90	5,84	9,54	15,38	3,18		3,18	6,36	
	01.02.12	73,89	50,18	23,71	30,10	53,81		10,04	10,04	20,08	
	02.02.12	31,09	31,09			0,00		31,09		31,09	
	06.02.12	615,85	560,04	55,81	336,02	391,83		112,01	112,01	224,02	
	07.02.12	94,87	81,57	13,30	48,95	62,25		16,31	16,31	32,62	
	07.02.12	37,88	37,88			0,00		37,88		37,88	
	08.02.12	11,70	11,70			0,00		11,70		11,70	
	10.02.12	292,08	288,99	3,09	173,39	176,48	57,80		57,80	115,60	
	10.02.12	292,08	265,70	26,38	159,42	185,80		53,14	53,14	106,28	
	10.02.12	113,35	89,35	24,00	53,61	77,61		17,87	17,87	35,74	
<b>RAZEM:</b>		<b>3 514,68</b>	<b>3 039,17</b>	<b>475,51</b>	<b>1 799,82</b>	<b>2 275,33</b>	<b>207,53</b>	<b>443,18</b>	<b>588,64</b>	<b>1 239,35</b>	<b>13.02.12</b>
11.02 - 20.02	13.02.12	331,48	294,91	36,57	176,95	213,52		58,98	58,98	117,96	
	14.02.12	170,00	117,81	52,19	70,69	122,88	23,56		23,56	47,12	
	14.02.12	83,67	63,59	20,08	38,15	58,23		12,72	12,72	25,44	
	14.02.12	6,14	6,14			0,00		6,14		6,14	
	15.02.12	520,00	484,05	35,95	290,43	326,38		96,81	96,81	193,62	
	15.02.12	7,12	7,12			0,00		7,12		7,12	
	15.02.12	634,88	628,64	6,24	377,18	383,42	125,73		125,73	251,46	
	16.02.12	910,52	888,81	21,71	533,29	555,00		177,76	177,76	355,52	
	16.02.12	606,96	601,54	5,42	360,92	366,34		120,31	120,31	240,62	
	16.02.12	37,60	37,60			0,00		37,60		37,60	
	20.02.12	786,00	734,18	51,82	440,50	492,32		146,84	146,84	293,68	
<b>RAZEM:</b>		<b>4 094,37</b>	<b>3 864,39</b>	<b>229,98</b>	<b>2 288,11</b>	<b>2 518,09</b>	<b>149,29</b>	<b>664,28</b>	<b>762,71</b>	<b>1 576,28</b>	<b>21.02.12</b>
21.02 - 10.03	21.02.12	41,74	41,74		25,04	25,04		8,35	8,35	16,70	
	23.02.12	80,30	60,01	20,29	36,01	56,30		12,00	12,00	24,00	
	24.02.12	171,74	118,99	52,75	71,39	124,14	23,80		23,80	47,60	
	24.02.12	5,00	5,00			0,00		5,00		5,00	
	24.02.12	36,96	31,07	5,89	18,65	24,54		6,21	6,21	12,42	
	24.02.12	83,97	58,57	25,40	35,15	60,55		11,71	11,71	23,42	
	27.02.12	315,58	224,40	91,18	134,64	225,82		44,88	44,88	89,76	
	28.02.12	390,45	317,50	72,95	190,50	263,45	63,50		63,50	127,00	
	29.02.12	248,66	209,19	39,47	125,51	164,98	41,84		41,84	83,68	
	01.03.12	21,74	15,71	6,03	9,43	15,46	3,14		3,14	6,28	
	05.03.12	46,22	46,22			0,00		46,22		46,22	
	07.03.12	29,57	0,00	29,57		29,57				0,00	
	07.03.12	90,97	70,20	20,77	42,12	62,89		14,04	14,04	28,08	
	07.03.12	292,08	264,35	27,73	158,61	186,34		52,87	52,87	105,74	
	07.03.12	608,91	548,90	60,01	329,34	389,35		109,78	109,78	219,56	
	08.03.12	13,22	13,22			0,00		13,22		13,22	
	09.03.12	173,30	139,00	34,30	83,40	117,70	27,80		27,80	55,60	
	09.03.12	520,00	489,80	30,20	293,88	324,08		97,96	97,96	195,92	
	09.03.12	292,08	288,92	3,16	173,36	176,52	57,78		57,78	115,56	
<b>RAZEM:</b>		<b>3 462,49</b>	<b>2 942,79</b>	<b>519,70</b>	<b>1 727,03</b>	<b>2 246,73</b>	<b>217,86</b>	<b>422,24</b>	<b>575,66</b>	<b>1 215,76</b>	<b>12.03.12</b>
11.03 - 20.03	13.03.12	85,00	53,76	31,24	32,24	63,48	10,76		10,76	21,52	
	13.03.12	19,74	0,50	19,24	0,30	19,54		0,10	0,10	0,20	
	14.03.12	331,48	296,52	34,96	177,92	212,88		59,30	59,30	118,60	
	14.03.12	6,89	6,89			0,00		6,89		6,89	
	15.03.12	4,07	4,07			0,00		4,07		4,07	
	16.03.12	715,36	695,16	20,20	417,10	437,30		139,03	139,03	278,06	
	20.03.12	902,10	639,02	263,08	383,42	646,50		127,80	127,80	255,60	



Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	Należność główna	Kwoty dochodów należnych DUW			Obca Gmina dłużnika 20%	UM Mieroszów			Data przekazania dochodów do UM
				naliczone odsetki	60 %	RAZEM DUW (kol. 5+6)		20% - gmina dłużnika	20% - gmina wierzyciela	RAZEM (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>RAZEM:</b>		<b>2 064,64</b>	<b>1 695,92</b>	<b>368,72</b>	<b>1 010,98</b>	<b>1 379,70</b>	<b>10,76</b>	<b>337,19</b>	<b>336,99</b>	<b>684,94</b>	<b>21.03.12</b>
21.03 - 31.03	21.03.12	70,72	53,47	17,25	32,09	49,34		10,69	10,69	21,38	
	21.03.12	491,26	490,36	0,90	294,22	295,12		98,07	98,07	196,14	
	21.03.12	41,74	41,74		25,04	25,04		8,35	8,35	16,70	
	21.03.12	1 504,40	1 437,16	67,24	862,28	929,52		287,44	287,44	574,88	
	23.03.12	2 460,69	2 400,00	60,69	1 440,00	1 500,69		480,00	480,00	960,00	
	23.03.12	85,22	63,90	21,32	38,34	59,66		12,78	12,78	25,56	
	26.03.12	268,20	226,63	41,57	135,99	177,56	45,32		45,32	90,64	
	26.03.12	4 622,10	4 400,00	222,10	3 520,00	3 742,10			880,00	880,00	
	26.03.12	629,65	626,31	3,34	375,79	379,13	125,26		125,26	250,52	
	26.03.12	157,00	105,86	51,14	63,52	114,66	21,17		21,17	42,34	
	26.03.12	198,48	141,54	56,94	113,23	170,17			28,31	28,31	
	26.03.12	36,96	30,68	6,28	18,40	24,68		6,14	6,14	12,28	
	27.03.12	405,69	330,81	74,88	198,49	273,37	66,16		66,16	132,32	
	27.03.12	37,29	37,29			0,00		37,29		37,29	
	29.03.12	9,93	9,93			0,00		9,93		9,93	
	30.03.12	21,74	15,47	6,27	9,29	15,56	3,09		3,09	6,18	
<b>RAZEM:</b>		<b>11 041,07</b>	<b>10 411,15</b>	<b>629,92</b>	<b>7 126,68</b>	<b>7 756,60</b>	<b>261,00</b>	<b>950,69</b>	<b>2 072,78</b>	<b>3 284,47</b>	
<b>SUMA:</b>		<b>29 405,87</b>	<b>26 650,82</b>	<b>2 755,05</b>	<b>16 710,86</b>	<b>19 465,91</b>	<b>985,19</b>	<b>3 698,58</b>	<b>5 256,19</b>	<b>9 939,96</b>	
z innych gmin 20 %		-369,76	-369,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-369,76	0,00	-369,76	
<b>OGÓLEM</b>		<b>29 036,11</b>	<b>26 281,06</b>	<b>2 755,05</b>	<b>16 710,86</b>	<b>19 465,91</b>	<b>985,19</b>	<b>3 328,82</b>	<b>5 256,19</b>	<b>9 570,20</b>	

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

OPS w Mieroszowie 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”.

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 72,22 zł, z tego:
  - 50% w kwocie 36,11 zł należnych do przekazania do DUW,
  - 50% w kwocie 36,11 zł stanowiących dochód jst.

OPS w Mieroszowie 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 tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej za I kwartał 2012 r. uzyskano kwotę 72,22 zł. W związku z tym, że wpłatę zaewidencjonowano na rachunku bankowym Gminy w dniu 21.03.2012 r. (tj. zgodnie ze stanem środków zgromadzonych w okresie 21.03.-10.04.2012 r.), obowiązujący termin jej przekazania na dochody budżetu państwa przypadał - do dnia 15.04.2012 r.

W związku z powyższym w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2012 r. nie wykazano środków przekazanych.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od wypłaconych świadczeń z ww. funduszu, objętych szczegółową kontrolą (w I kwartale 2012 r.) - zaprezentowano poniżej:

- 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
01.01 - 10.01	02.01.-10.01.	2 024,67	1 763,70	1 034,23	1 034,23	13.01.12	0	15.01.12	
11.01. - 20.01	10.01.-20.01.	3 203,95	2 933,70	1 724,01	1 724,01	25.01.12	0	25.01.12	
21.01. - 10.02	23.01.-10.02.	3 514,68	3 039,17	1 799,82	1 799,82	15.02.12	0	15.02.12	
11.02. - 20.02	13.02.-20.02.	4 094,37	3 864,39	2 288,11	2 288,11	24.02.12	0	25.02.12	
21.02. - 10.03	21.02.-09.03.	3 462,49	2 942,79	1 727,03	1 727,03	15.03.12	0	15.03.12	
11.03. - 20.03	13.03.-20.03.	2 064,64	1 695,92	1 010,98	1 010,98	23.03.12	0	25.03.12	
21.03. - 10.04	21.03.-30.03.	11 041,07	10 411,15	0	0	x	0	15.04.12	
<b>Razem</b>		<b>29 036,11</b>	<b>26 281,06</b>	<b>9 584,18</b>	<b>9 584,18</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	

- 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
01.01. - 10.01	02.01.-10.01.	260,97	260,97	13.01.12	0,00	15.01.12	
11.01. - 20.01	10.01.-20.01.	270,25	270,25	25.01.12	0,00	25.01.12	
21.01. - 10.02	23.01.-10.02.	475,51	475,51	15.02.12	0,00	15.02.12	
11.02. - 20.02	13.02.-20.02.	229,98	229,98	24.02.12	0,00	25.02.12	
21.02. - 10.03	21.02.-09.03.	519,70	519,70	15.03.12	0,00	15.03.12	
11.03. - 20.03	13.03.-20.03.	368,72	368,72	23.03.12	0,00	25.03.12	
21.03. - 10.04	21.03.-30.03.	629,92	0,00	x	0,00	15.04.12	
<b>RAZEM:</b>		<b>2 755,05</b>	<b>2 125,13</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>	

Z danych opracowanych na podstawie ewidencji księgowej, przedstawionych w powyższych tabelach wynika, iż w I kwartale 2012 roku Urząd Miejski w Mieroszowie dotrzymał wszystkich 6 terminów odprowadzania na konto DUW dochodów z ww. tytułów (tj. zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego).

Zgromadzone dochody od dnia 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. w sześciu okresach rozliczeniowych należne budżetowi państwa jednostka przekazywała na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach.

W jednym przypadku wpłatę dokonaną przez Urząd Skarbowy w kwocie 124,33 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy OPS w dniu 10.01.2012 r., nie ujęto w przelewie środków do Gminy z dnia 11.01.2012 r. (dochody zgromadzone za okres od 01.01.-10.01.2012 r.). Ze względu na to, że nie wskazano dłużnika, którego wpłata dotyczy. Rozliczenia i przekazania środków dokonano w następnym okresie rozliczeniowym.

W związku z powyższym Główny księgowy OPS przedłożył wyjaśnienie (z dnia 18.12.2013 r.), w którym poinformował, iż: „w przelewie środków do Gminy z dnia 11.01.2012 r. dotyczącym dochodów zgromadzonych w okresie rozliczeniowym (tj. od 01.01.2012 r. do 10.01.2012 r.), należnych do odprowadzenia do dnia 15.01.2012 r. OPS nie ujął kwoty 124,33 zł – wpłaty z dnia 10.01.2012 r.

Powyższe środki wpłynęły na rachunek bankowy OPS z Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu bez wskazania imienia i nazwiska dłużnika oraz daty wpłaty powyższej kwoty komornikowi, która niezbędna jest do naliczenia prawidłowych odsetek (oraz rozliczenia kwoty należnej budżetowi państwa i jst). W związku z tym należało poczekać na fizyczne dostarczenie dowodów wpłat, ponieważ Urząd Skarbowy nie udziela informacji telefonicznej ze względu na ustawę o ochronie danych osobowych.

Po uzyskaniu informacji w ww. sprawie, dokonano prawidłowego rozliczenia i przekazano powyższą kwotę do tut. Urzędu Miejskiego w Mieroszowie wraz ze środkami należnymi do odprowadzenia w następnym okresie rozliczeniowym”.

Wyjaśnienie Głównego księgowego OPS oraz kserokopie wyciągu bankowego Nr 5/2012 z dnia 10.01.2012 r., załączono do dokumentów kontroli. [Dowód: akta kontroli str.23 - 26]

Ze względu na to, że wpłata w kwocie 124,33 zł wpłynęła w dniu 10.01.2012 r. na rachunek bankowy OPS w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego (tj. okres od 01.01.2012 r. do 10.01.2012 r.) i niemożliwe było ustalenie dłużnika a należna budżetowi państwa kwota z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (60% tj. 50,85 zł) i odsetek od tego funduszu (tj. kwota 39,58 zł) była niewielka (łącznie 90,43 zł) - kontrolujący przyjęli i uwzględnili powyższe wyjaśnienie, nie traktując opisaną sytuację jako uchybienie. Tym bardziej, że w pozostałych przypadkach ustalano i prawidłowo rozliczano ww. dochody oraz przekazywano je terminowo.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego 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. 27- 50]

W objętym szczegółową kontrolą okresie (21.09.-31.12.2012 r.) ustalono, iż zgromadzone ww. dochody w zakresie działu 852, rozdziału 85212 - należne budżetowi państwa Urząd Miejski ustalał oraz odprowadzał na konto DUW w prawidłowych wysokościach z dotrzymaniem obowiązujących terminów.

#### IV kwartał 2012 r.

Na dochody budżetu państwa w IV kwartale 2012 r. jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 14.092,23zł, z tego:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - w kwocie 88,35 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 14.003,88 zł.

Przekazanie dochodów w IV kwartale 2012 roku na konto DUW zaprezentowano poniżej:

Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Przekazanie dochodów do DUW					Ogółem
		Dział 750	Dział: 852 w tym:			R- m 85212	
		Rozdział 75011	Rozdział 85212				
§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980				
1	2	3	4	5	6	7	8
204/2012	15.10	29,45	507,76		2 194,82	2 702,58	2 732,03
212/2012	25.10		213,79	53,61	566,12	833,52	833,52
226/2012	15.11	29,45	724,45		2 118,04	2 842,49	2 871,94
232/2012	23.11		572,09	303,48	955,68	1 831,25	1 831,25
247/2012	14.12	29,45	832,07		1 750,59	2 582,66	2 612,11
254/2012	27.12		488,54	101,56	1 352,44	1 942,54	1 942,54
256/2012	31.12		202,94		484,48	687,42	687,42
3/2013	04.01.13		220,97		360,45	581,42	581,42
R-m		88,35	3 762,61	458,65	9 782,62	14 003,88	14 092,23

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów należnych budżetowi państwa w IV kwartale 2012 r. w kwocie 14.092,23 zł, co stanowiło 22,88 % ogółu dochodów przekazanych w 2012 r.

Ustalono, iż w IV kw. 2012 r. zgromadzono dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w wysokości 93,00 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w wysokości 88,35zł (95%). Ze zrealizowanych dochodów, potrącono na rzecz jst kwotę 4,65 zł (tj. 5%).

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	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 %- kwoty dochodów należnych do DUW	5 %- kwoty dochodów należnych jst	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do jst	Data przekazania do jst
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.09 - 10.10								
	21.09	31,00	29,45	1,55	29,45	15-10-2012	1,55	17-10-2012
RAZEM:		31,00	29,45	1,55				
11.10 - 20.10								
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	x	x	x	x

21.10 - 10.11									
	09.11	31,00	29,45	1,55	29,45	15-11-2012	1,55	15-11-2012	
RAZEM:		31,00	29,45	1,55					
11.11 - 20.11									
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	
21.11 - 10.12									
	30.11	31,00	29,45	1,55	29,45	14-12-2012	1,55	20-12-2012	
RAZEM:		31,00	29,45	1,55					
11.12 - 20.12									
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	
21.12 - 31.12									
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	
SUMA:		93,00	88,35	4,65	88,35		4,65		

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

Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa następowało zgodnie z postanowieniami wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Dochody przekazane 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 14.003,88, w tym:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 3.762,61 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 458,65 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 9.782,62 zł.

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

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			Obea Gmina dłużnika 20%	UM Mioszów			Data przekazania dochodów do UM
				naliczone odsetki	60% BP	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	21.09.12	615,85	423,16	192,69	253,90	446,59					
	24.09.12	250,00	195,19	54,81	117,11	171,92		84,63	84,63	169,26	
	24.09.12	192,91	128,99	63,92	77,39	141,31	25,80	39,04	39,04	78,08	
	24.09.12	563,48	559,34	4,14	335,60	339,74			25,80	25,80	
	25.09.12	118,24	95,44	22,80	57,26	80,06		111,87	111,87	223,74	
	25.09.12	6,40	6,40			0,00		19,09	19,09	38,18	
	26.09.12	410,93	336,82	74,11	202,10	276,21	67,36	6,40		6,40	
	26.09.12	1 203,54	1 196,59	6,95	957,27	964,22			67,36	67,36	
	28.09.12	268,20	231,61	36,59	138,97	175,56	46,32	119,66	119,66	239,32	
	28.09.12	85,22	81,49	3,73	48,89	52,62			46,32	46,32	
	01.10.12	41,74	0,00	41,74		41,74		16,30	16,30	32,60	
	01.10.12	47,98	47,98			0,00				0,00	
	02.10.12	16,83	10,55	6,28	6,33	12,61	2,11	47,98		47,98	
	10.10.12	28,54	28,54			0,00			2,11	2,11	
<b>RAZEM:</b>		<b>3 849,86</b>	<b>3 342,10</b>	<b>507,76</b>	<b>2 194,82</b>	<b>2 702,58</b>	<b>141,59</b>	<b>473,51</b>	<b>532,18</b>	<b>1 005,69</b>	<b>11.10.12</b>

11.10 - 20.10	16.10.12	4,54	4,54			0,00		4,54		4,54	
	18.10.12	499,74	498,19	1,55	298,91	300,46		99,64	99,64	199,28	
	18.10.12	41,74	25,34	16,40	15,20	31,60		5,07	5,07	10,14	
	19.10.12	615,85	420,01	195,84	252,01	447,85		84,00	84,00	168,00	
<b>RAZEM:</b>		<b>1 161,87</b>	<b>948,08</b>	<b>213,79</b>	<b>566,12</b>	<b>779,91</b>	<b>0,00</b>	<b>193,25</b>	<b>188,71</b>	<b>381,96</b>	<b>22.10.12</b>
21.10 - 10.11	23.10.12	188,32	137,13	51,19	82,29	133,48	27,42		27,42	27,42	
	23.10.12	100,67	61,45	39,22	36,87	76,09		12,29	12,29	24,58	
	23.10.12	331,48	281,27	50,21	168,77	218,98		56,25	56,25	112,50	
	23.10.12	13,64	13,64			0,00		13,64		13,64	
	25.10.12	226,20	165,90	60,30	132,72	193,02			33,18	33,18	
	25.10.12	520,00	490,50	29,50	294,30	323,80		98,10	98,10	196,20	
	29.10.12	268,20	232,48	35,72	139,50	175,22	46,49		46,49	46,49	
	29.12.12	320,91	304,28	16,63	182,56	199,19		60,86	60,86	121,72	
	30.10.12	405,69	331,93	73,76	199,15	272,91	66,39		66,39	66,39	
	31.10.12	893,26	605,17	288,09	363,11	651,20		121,03	121,03	242,06	
	05.11.12	21,74	13,93	7,81	8,35	16,16	2,79		2,79	2,79	
	07.11.12	359,83	332,67	27,16	199,61	226,77		66,53	66,53	133,06	
	07.11.12	520,00	490,34	29,66	294,20	323,86		98,07	98,07	196,14	
	08.11.12	42,87	27,67	15,20	16,61	31,81	5,53		5,53	5,53	
<b>RAZEM:</b>		<b>4 212,81</b>	<b>3 488,36</b>	<b>724,45</b>	<b>2 118,04</b>	<b>2 842,49</b>	<b>148,62</b>	<b>526,77</b>	<b>694,93</b>	<b>1 221,70</b>	<b>11.10.12</b>
11.11 - 20.11	13.11.12	100,67	71,31	29,36	42,79	72,15		14,26	14,26	28,52	
	15.11.12	6,20	6,20			0,00		6,20		6,20	
	16.11.12	330,53	282,96	47,57	169,78	217,35		56,59	56,59	113,18	
	20.11.12	198,26	122,30	75,96	73,38	149,34	24,46		24,46	24,46	
	20.11.12	704,20	668,11	36,09	400,87	436,96		133,62	133,62	267,24	
	20.11.12	173,62	5,70	167,92	3,42	171,34		1,14	1,14	2,28	
	20.11.12	615,85	417,65	198,20	250,59	448,79		83,53	83,53	167,06	
	20.11.12	41,74	24,75	16,99	14,85	31,84		4,95	4,95	9,90	
<b>RAZEM:</b>		<b>2 171,07</b>	<b>1 598,98</b>	<b>572,09</b>	<b>955,68</b>	<b>1 527,77</b>	<b>24,46</b>	<b>300,29</b>	<b>318,55</b>	<b>618,84</b>	<b>21.11.12</b>
21.11 - 10.12	21.11.12	259,13	241,58	17,55	144,94	162,49		48,32	48,32	96,64	
	22.11.12	148,97	101,40	47,57	60,84	108,41	20,28		20,28	20,28	
	22.11.12	198,26	140,10	58,16	84,06	142,22	28,02		28,02	28,02	
	26.11.12	405,69	332,01	73,68	199,21	272,89	66,40		66,40	66,40	
	26.11.12	1 000,00	743,97	256,03	446,39	702,42	148,79		148,79	148,79	
	26.11.12	7,80	7,80			0,00		7,80		7,80	
	27.11.12	212,57	138,57	74,00	83,15	157,15	27,71		27,71	27,71	
	03.12.12	21,74	13,90	7,84	8,34	16,18	2,78		2,78	2,78	
	04.12.12	520,00	484,11	35,89	290,47	326,36		96,82	96,82	193,64	
	10.12.12	344,93	221,58	123,35	132,94	256,29		44,32	44,32	88,64	
	10.12.12	359,84	334,72	25,12	200,84	225,96		66,94	66,94	133,88	
	10.12.12	278,55	165,67	112,88	99,41	212,29		33,13	33,13	66,26	
<b>RAZEM:</b>		<b>3 757,48</b>	<b>2 925,41</b>	<b>832,07</b>	<b>1 750,59</b>	<b>2 582,66</b>	<b>293,98</b>	<b>297,33</b>	<b>583,51</b>	<b>880,84</b>	<b>12.12.12</b>
11.12 - 20.12	11.12.12	100,67	65,52	35,15	39,32	74,47		13,10	13,10	26,20	
	13.12.12	893,26	609,43	283,83	365,65	649,48		121,89	121,89	243,78	
	14.12.12	331,48	297,57	33,91	178,55	212,46		59,51	59,51	119,02	
	17.12.12	200,00	161,40	38,60	96,84	135,44	32,28		32,28	32,28	
	17.12.12	3,15	3,15			0,00		3,15		3,15	
	20.12.12	36,78	0,00	36,78		36,78				0,00	
	20.12.12	403,85	400,00	3,85	240,00	243,85		80,00	80,00	160,00	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
	20.12.12	41,74	24,41	17,33	14,65	31,98		4,88	4,88	9,76	20.12.12
	20.12.12	734,80	695,71	39,09	417,43	456,52		139,14	139,14	278,28	
<b>RAZEM:</b>		<b>2 745,73</b>	<b>2 257,19</b>	<b>488,54</b>	<b>1 352,44</b>	<b>1 840,98</b>	<b>32,28</b>	<b>421,67</b>	<b>450,80</b>	<b>872,47</b>	<b>21.12.12</b>
21.12 - 31.12	24.12.12	4,60	4,60			0,00		4,60		4,60	
	27.12.12	198,26	131,24	67,02	78,74	145,76	26,25		26,25	26,25	
	27.12.12	316,40	254,45	61,95	203,56	265,51		50,89	50,89	50,89	
	28.12.12	410,93	336,96	73,97	202,18	276,15	67,39		67,39	67,39	
<b>RAZEM:</b>		<b>930,19</b>	<b>727,25</b>	<b>202,94</b>	<b>484,48</b>	<b>687,42</b>	<b>93,64</b>	<b>4,60</b>	<b>144,53</b>	<b>149,13</b>	<b>28.12.12</b>
	28.12.12	21,74	14,08	7,66	8,44	16,10	2,82		2,82	2,82	
	28.12.12	800,00	586,69	213,31	352,01	565,32	117,34		117,34	117,34	
<b>RAZEM:</b>		<b>821,74</b>	<b>600,77</b>	<b>220,97</b>	<b>360,45</b>	<b>581,42</b>	<b>120,16</b>	<b>0,00</b>	<b>120,16</b>	<b>120,16</b>	<b>03.01.13</b>
<b>SUMA:</b>		<b>19 650,75</b>	<b>15 888,14</b>	<b>3 762,61</b>	<b>9 782,62</b>	<b>13 545,23</b>	<b>854,73</b>	<b>2 217,42</b>	<b>3 033,37</b>	<b>5 250,79</b>	

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (wyciągów bankowych, ewidencji księgowej) ustalono, iż w okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. OPS odprowadził do UM Mioszów dochody w łącznej kwocie 13.545,23, w tym z tytułu:  
- wpływów ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości

9.782,62 zł.

– odsetek, od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 3.762,61 zł.

Dochody zgromadzone w okresie przejściowym OPS przekazał na konto UM do dnia 3.01.2013 r.

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

OPS w Mioszowie 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.

Jednostka ustalała wysokość środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości i przekazywała w sposób umożliwiający ich terminowe odprowadzenie przez UM w Mioszowie.

Ponadto, z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej osiągnął dochód w łącznej kwocie 917,29 zł, z tego:
  - 50% w kwocie 458,65 zł należnych do przekazania do DUW,
  - 50% w kwocie 458,64 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	50% - kwoty dochodów należnych do DUW	50% - kwoty dochodów należnych jst	Kwota dochodów § 0970 - należna BP przekazana z OPS do UM	Kwota dochodów § 0970 - przekazana do UM	Data przekazania do jst
1	2	3	4	5	6	7	8
21.09 - 10.10							
<b>RAZEM:</b>		0,00	0,00	0,00	x	x	x
11.10 - 20.10	18.10.12	107,22	53,61	53,61			
<b>RAZEM:</b>		107,22	53,61	53,61	53,61	53,61	22-10-2012
21.10 - 10.11							
<b>RAZEM:</b>		0,00	0,00	0,00	x	x	x

11.11 - 20.11	16.11.12	606,96	303,48				
RAZEM:		606,96	303,48	303,48	303,48	303,48	21-11-2012
21.11 - 10.12							
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	x	x	x
11.12 - 20.12	20.12.12	203,11	101,56				
RAZEM:		203,11	101,56	101,55	101,56	101,56	21-12-2012
21.12 - 31.12							
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	x	x	x
SUMA:		917,29	458,65	458,64	458,65	458,65	

OPS w Mieroszowie 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)*.

Jednostka ustalała wysokość środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości i przekazywała na konto UM w Mieroszowie w sposób umożliwiający terminowe przekazanie przez UM.

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

Zaległości łącznie stanowią kwotę 2.193.348,13 zł, na którą składa się:

- kwota 299.058,74 zł z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- kwota 630.097,23 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- kwota 1.264.192,16 zł 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:

Rozdział	Należności	Zaległości
85212	1.433.631,62	1.374.742,99

- 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:

Rozdział	Należności	Zaległości
85212	850.163,27	818.605,14

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 pracownika ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego w OPS w Mieroszowie.

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:



Lp.	Wyszczególnienie	Liczba podjętych działań 2012 r.
1	Przekazanie komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, pochodzących z wywiadu alimentacyjnego oraz oświadczenia majątkowego	6
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 poszukujący pracy	3
4	Poinformowanie powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika alimentacyjnego	7
5	Informacja od starosty o odmowie dokonania przez dłużnika alimentacyjnego czynności o których mowa w art. 5 ust. 3, pkt 2 i 3 ustawy	0
6	Wszczęcie postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych	34
7	Wydanie decyzji o umorzeniu postępowania dotyczącego uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, w tym na podstawie art. 5 ust. 3a ustawy	0
8	Złożenie wniosku o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 Kodeksu Karnego	0
9	Skierowanie wniosku o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego	0
10	Skierowanie wniosku o zwrot zatrzymanego prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego	0
11	Wystąpienie z powództwem o ustalenie alimentów od innych osób	0
12	Informacje przekazywane do sądu o bezczynności lub opieszałości komornika sądowego (art. 3 ust. 8 ustawy)	0
13	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	97
14	Informacja do dłużnika o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego	46
15	Wezwanie na wywiad alimentacyjny	21
16	Wniosek o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego do gminy właściwej dłużnika alimentacyjnego	13
17	Wszczęcie postępowanie wobec dłużnika alimentacyjnego w sprawie zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	80
18	Wydanie decyzji w sprawie zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	86
19	Wydanie upomnień	85
20	Tytuły wykonawcze	182

[Dowód: akta kontroli str.51-54]

Poniższe zestawienie dotyczy prawidłowości i terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa przez Urząd Miasta w Mieroszowie z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu.

Okres rozliczeniowy	Kwota dochodów należna BP § 0980 + § 0920	Kwota dochodów BP - § 0980 przekazana z UM do DUW	Kwota dochodów BP - § 0920 przekazana z UM do DUW	Łączna kwota dochodów BP - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Termin wyznaczony
21.09 - 10.10	2 702,58	2 194,82	507,76	2 702,58	15-10-12	15-10-12
11.10 - 20.10	779,91	566,12	213,79	779,91	25-10-12	25-10-12
21.10 - 10.11	2 842,49	2 118,04	724,45	2 842,49	15-11-12	15-11-12

11.11 - 20.11	1 527,77	955,68	572,09	1 527,77	23-11-12	25-11-12
21.11 - 10.12	2 582,66	1 750,59	832,07	2 582,66	14-12-12	15-12-12
11.12 - 20.12	1 840,98	1 352,44	488,54	1 840,98	27-12-12	25-12-12
21.12 - 31.12	687,42	484,48	202,94	687,42	31-12-12	08.01.13
21.12 - 31.12	581,42	360,45	220,97	581,42	4.01.2013	08.01.13
<b>SUMA:</b>	<b>13 545,23</b>	<b>9 782,62</b>	<b>3 762,61</b>	<b>13 545,23</b>		

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

Zgromadzone dochody należne budżetowi państwa w siedmiu okresach rozliczeniowych tj. od dnia 21.09. do 31.12.2012 r. jednostka przekazywała na konto DUW w prawidłowo ustalonych wysokościach i wyznaczonych terminach. Dochody zgromadzone w okresie przejściowym roku 2012 r. zostały odprowadzone do DUW do 4 stycznia 2013 r.

Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa następowało zgodnie z postanowieniami wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Poniższe zestawienie dotyczy prawidłowości i terminowości przekazywania dochodów z tytułu zwrotu 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
1	2	3	4	5	6	6
21.09 - 10.10	x	0,00	0,00	0,00	x	x
11.10 - 20.10	18.10.12	107,22	53,61	53,61	53,61	25-10-2012
21.10 - 10.11	x	0,00	0,00	0,00	x	x
11.11 - 20.11	16.11.12	606,96	303,48	303,48	303,48	23-11-2012
21.11 - 10.12	x	0,00	0,00	0,00	x	x
11.12 - 20.12	20.12.12	203,11	101,56	101,55	101,56	27-12-2012
21.12 - 31.12	x	0,00	0,00	0,00	x	x
<b>SUMA:</b>		<b>917,29</b>	<b>458,65</b>	<b>458,64</b>	<b>458,65</b>	

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

Należne budżetowi dochody przekazywano w prawidłowo ustalonych wysokościach.

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 ustalał oraz odprowadzał na konto DUW w prawidłowych wysokościach z dotrzymaniem wyznaczonych terminów.

Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa następowało zgodnie z postanowieniem wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 DUW w dniu 04.01.2013 r., co jest zgodne z postanowieniami art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. [Dowód: akta kontroli str.55-70]

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

**Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.**  
Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

#### Urząd Miejski w Mieroszowie

Dziennik Główny - Kartoteka za okres 01.2012 – 03.2012; 10.2012 - 12.2012-Konta analityczne - Subkonto – Dochody BP - Konto: 224/42 – Rozrachunki budżetu - Dochody BP;

-Kartoteka za okres 01.2012 – 03.2012; 10.2012 - 12.2012 – Konta klasyfikacji budżetowej - Konto analityczne: 901- Dochody budżetu – 901-750-75011-2360D-901000W- Dochody budżetu - Administracja publiczna – Urzędy wojewódzkie, Dochody jedn. sam. teryt. związane z realizacją zadań z zakresu admin. Rząd. oraz innych zadań zlec. ust. UM;

Dziennik Główny - Kartoteka za okres 01.2012 – 03.2012; 10.2012 - 12.2012; 01.2013--Konta analityczne- Subkonto – Fundusz alimentacyjny – odsetki- Konto: 224/01– Rozrachunki budżetu - Fundusz alimentacyjny – odsetki;

Dziennik Główny - Kartoteka za okres 01.2012 – 03.2012; 10.2012 - 12.2012; 01.2013 - Konta analityczne - Subkonto – Fundusz alimentacyjny - Konto: 224/06– Rozrachunki budżetu - Fundusz alimentacyjny;

Dziennik Główny - Kartoteka za okres 01.2012 – 03.2012; 10.2012 - 12.2012- Konta analityczne - Subkonto – Zaliczka alimentacyjna - Konto: 224/03– Rozrachunki budżetu – Zaliczka alimentacyjna;

Dziennik Główny - Kartoteka za okres 01.2012 – 03.2012; 10.2012 - 12.2012- Konta analityczne z zakresu od 24010 do 24030 – Pozostałe rozrachunki - FA;

Dziennik Główny - Kartoteka za okres 01. 2012 do 03.2012; 10.2012 - 12.2012 - Konta analityczne - Subkonto –OPS - Konto: 222/04 –Rozliczenie dochodów budżetowych;

[Dowód: akta kontroli str.71- 136]

#### Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieroszowie

Obroty za rok 2012 na koncie: 130-3 Rachunek bieżący – ZA, FA

Rozrachunki wszystkie na koncie 222 do 222-61-212-0920 w przedziale dat: 01.01.2012 – 31.03.2012; 01-10-2012 – 31-12-2012:

- 222-10-212-0970 Rozliczenie Doch. Budżet. ZA – BP 50%;
- 222-10-212-2360 Rozliczenie Doch. Budżet. ZA –GMINA 50%;
- 222-20-212-2360 Rozliczenie Doch. Budżet. FA –GMINA 20%;
- 222-21-212-0980 Rozliczenie Doch. Budżet. FA –GM.DŁUŻNIKA 20%;
- 222-30-212-2360 Rozliczenie Doch. Budżet. FA –OD OBC.GMIN 20%;
- 222-40-212-2360 Rozliczenie Doch. Budżet. FA –GMINA 40%;
- 222-60-212-0980 Rozliczenie Doch. Budżet. FA –BP 60%;
- 222-61-212-0920 Rozliczenie Doch. Budżet. FA –BP ODSETKI

Obroty za rok 2012 kont: - 222-10-212-0970 do 222-10-212-0970

[Dowód: akta kontroli str. 137- 196]

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 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 I kwartału 2012 r., sporządzonym przez Urząd Miejski w Mioszowie 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	186,00	186,00	9,30	176,70
<b>Razem dział 750</b>			<b>0,00</b>	<b>186,00</b>	<b>186,00</b>	<b>9,30</b>	<b>176,70</b>
852	85212	0920	0,00	199 810,22	2 755,05	0,00	2 125,13
852	85212	0970	10 000,00	632 136,92	72,22	36,11	0,00
852	85212	0980	30 000,00	1 042 458,49	26 281,06	6 332,95	9 584,18
<b>Razem dział 852</b>			<b>40 000,00</b>	<b>1 874 405,63</b>	<b>29 108,33</b>	<b>6 369,06</b>	<b>11 709,31</b>
<b>Ogółem</b>			<b>40 000,00</b>	<b>1 874 591,63</b>	<b>29 294,33</b>	<b>6 378,36</b>	<b>11 888,01</b>

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

- dochody wykonane ogółem	- 29 294,33 zł,
- potrącone na rzecz jst	- 6 378,36 zł,
- dochody przekazane	- 11 888,01 zł.

Natomiast w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 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	199 810,22	2 755,05		2 125,13
852	85212	0970	10 000,00	632 136,92	72,22		0,00
852	85212	0980	30 000,00	1 042 458,49	26,281,06		15 917,13
	<b>85212</b>	<b>Razem</b>	<b>40 000,00</b>	<b>1 874 405,63</b>	<b>29 108,33</b>		<b>18 042,26</b>

Kserokopię Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r. przez UM, oraz OPS załączono do dokumentów kontroli.  
[Dowód акта kontroli: str. 197-210]

Urząd Miejski w Mieroszowie sporządził sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2012 r. na podstawie sprawozdania jednostkowego (OPS) - 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 I 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”.

#### 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 Miejski w Mieroszowie wykazano następujące dane liczbowe:  
- zbiorczo

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Należności	Dochody wykonane			Saldo końcowe
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Dochody przekazane	Zaległości
750	zbiorczo	dla działu	0,00	589,00	589,00	29,45	559,55	0,00
852	zbiorczo	dla działu	40 000,00	2 283 794,89	90 446,76	29 437,63	61 009,13	2 193 348,13
zbiorczo	dla wszystkich	działów	40 000,00	2 284 383,89	91 035,76	29 467,08	61 568,68	2 193 348,13

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 Mieroszowie wykazano w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, następujące dane liczbowe:

- jednostkowe

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Ogółem/Zaległości
750	75011	0690	0,00	589,00	589,00	29,45	559,55	0,00
852	85212	0920	0,00	311 120,12	12 061,38	0,00	12 061,38	299 058,74
852	85212	0970	10 000,00	632136,92	2039,69	1 019,84	1 019,85	630 097,23
852	85212	0980	30 000,00	1 340 537,85	76 345,69	28 417,79	47 927,90	1 264 192,16
Ogółem			40 000,00	2 284 383,89	91 035,76	29 467,08	61 568,68	2 193 348,13

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

- dochody wykonane ogółem - 90 446,76 zł,
- potrącone na rzecz jst - 29 437,63 zł,
- dochody przekazane - 61 009,13 zł.

Natomiast w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 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	Saldo końcowe
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		Zaległości
852	85212	0920	0,00	311 120,12	12 061,38		12 061,38	299 058,74
852	85212	0970	10 000,00	632 136,92	2039,69		2 039,69	630 097,23
852	85212	0980	30 000,00	1 340 537,85	76 345,69		76 345,69	1 264 192,16
Ogółem			40 000,00	2 283 794,89	90 446,76		90 446,76	2 193 348,13

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

[Dowód akta kontroli: str. 211-222]

Urząd Miejski w Mieroszowie sporządził sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kw. 2012 r. na podstawie sprawozdania jednostkowego (OPS) tj. 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.	10.04.2012 r.
II kwartał	do 10.07.2012 r.	10.07.2012 r.
III kwartał	do 10.10.2012 r.	10.10.2012 r.
IV kwartał (roczne)	do 10.02.2013 r.	06.02.2013 r.

Kwartalne sprawozdania zbiorcze sporządzone przez UM w Mioszowie za okres: od początku roku do końca I, II, III, IV kwartału 2012 r. 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).

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

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

#### **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 kwartał 2012 r.) stwierdzono, iż należne budżetowi państwa dochody Urząd Miejski w Mioszowie zasadniczo ustalał w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 miesiąca. W I kwartale 2012 r. zrealizowano dochody w ogólnej kwocie 29.294,33 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż jednostka ustalała i przekazywała zrealizowane w I kwartale 2012 r. dochody należne budżetowi państwa (z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od ww. funduszu) - w prawidłowo ustalonych wielkościach. Dochody przekazywano, dotrzymując wszystkich obowiązujących przepisem (w okresie I kwartału - 6) terminów.

W sprawie ujęcia wpłaty z dnia 10.01.2012 r. przekazanej przez Urząd Skarbowy w kwocie 124,33 zł do następnego okresu rozliczeniowego (tj. 11.01.-20.01.2012 r.) ze względu na brak wskazania dłużnika - kontrolujący przyjęli i uwzględnili wyjaśnienie Głównego księgowego OPS, nie zaliczając tego zdarzenia jako uchybienie. W pozostałych przypadkach ustalano stan środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa w prawidłowych wielkościach.

Jednakże, wystąpiły dwa przypadki przekazania dochodów z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych - na konto DUW w wysokościach wyższych niż należne do odprowadzenia. Dochody w kwocie 29,45 zł przekazano w dniu 15.03.12 r. - przed wymaganym terminem (zamiast do 25.03.12 r.) oraz w dniu 23.03.12 r. w kwocie 88,35 zł winne do odprowadzenia do dnia 15.04.12 r.

Biorąc pod uwagę, iż 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.

Na podstawie wybranej próby (w IV kwartale 2012 r.) stwierdzono, iż należne budżetowi państwa dochody Urząd Miejski w Mioszowie ustalał w wysokościach zgodnych ze stanem środków na dzień 10 i 20 miesiąca. Na dochody budżetu państwa w IV kwartale 2012 r. jednostka odprowadziła środki finansowe w wysokości 14.092,23zł.

W wyniku kontroli terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej) stwierdzono, iż Urząd dotrzymał wszystkich wyznaczonych terminów odprowadzenia dochodów.

Zrealizowane w okresie przejściowym, uzyskane z tytułu: odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odprowadzono do DUW do dnia 4.01.2013 r.

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.

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

*Celina Małucha-Dziędziak*  
.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub powołanej osoby)

STROPIŃSKO ODDZIAŁU  
Czynności Finansowej  
*[Podpis]*