



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 29 kwietnia 2015 r.

FB-KF.431.6.2015.KW

Pan

Jerzy Terlecki

Burmistrz Miasta
Polanica-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 marca do 20 marca 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Polanicy-Zdroju (ul. Jarosława Dąbrowskiego 3, 57-320 Polanica-Zdrój).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2014.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski Polanica-Zdrój

Pan Jerzy Kazimierz Terlecki - Burmistrz Miasta Polanica-Zdrój wybrany w wyborach,

które odbyły się w dniu 05 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 05 grudnia 2010 r.) oraz wybrany ponownie w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 08.12.2014 r.).

Pani Wioletta Książkiewicz - Skarbnik Gminy od dnia 1 października 2003 r. powołana Uchwałą Nr XI/72/2003 Rady Miejskiej w Polanicy-Zdroju z dnia 27 sierpnia 2003 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Polanicy - Zdroju

Pan Andrzej Jellin - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniony od 01.01. 1996r. do 31.03.2014 r.

Pan Mariusz Winiarz - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniony od 01.04.2014 r.

Pani Elżbieta Gruszczyńska - Główna Księgową, zatrudniona od dnia 15.04.1996 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 1 -12]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2014 roku oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - ocena pozytywna,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3110.3.2013.KSz z dnia 24 października 2013 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 30 września 2013 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2014, przekazał informację o wysokości dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 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 2014 rok, określono dla Urzędu Miasta Polanica Zdrój w łącznej wysokości 22.000,00 zł, z tego:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 – 1.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0920 – 0,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 – 1.000,00 zł,
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0980 – 20.000,00 zł.

Następnie, w piśmie Nr FB.BP.3111.17.2014.KSz z dnia 20 lutego 2014 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2014 roku. Dochody wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz.162) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w *art. 146 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.)* określono w wysokości niezmienionej w stosunku do projektu ustawy budżetowej. [Dowód: akta kontroli str. 13 - 16]

Dochody wykonane w 2014 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 IV kwartału 2014 r. Gminy Miejskiej Polanica-Zdrój wykazano dochody zrealizowane w łącznej wysokości 45.953,02 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 961,00zł,
- 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 44.992,02 zł.

Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Ze zrealizowanych w 2014 roku dochodów potrącono na rzecz jst kwotę 13.249,31 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 46,50 zł,

w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 13.202,81 zł.

Dochody potrącono na podstawie:

- art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

- ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zmianami),

- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228).

Dochody przekazane do DUW.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła środki finansowe w ogólnej wysokości 32.672,71 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 883,50 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 31.789,21 zł, na którą składają się:

§ 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 8.495,28 zł,

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 4.092,09 zł,

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 19.201,84 zł.

Przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych – w kwocie 883,50 zł, nie stanowiły 95 % należnych budżetowi państwa

dochodów w kwocie 912,95 zł (różnica 29,45 zł). Dochody w kwocie 29,45 zł (tj. środki zgromadzone w okresie przejściowym roku 2014 należne do odprowadzenia w terminie do 8 stycznia 2015 r.) zostały przekazane ze zwłoką wynoszącą 15 dni tj. w dniu 23.01.2015 r.

Urząd Miejski - I kwartał 2014 r.

Szczegółową kontrolą objęto dochody zrealizowane w I kwartale 2014 r. w wysokości 14.940,59 zł, co stanowiło 32,51 % ogółu dochodów zgromadzonych w 2014 r., w tym należnych budżetowi państwa i przekazanych do DUW w kwocie 7.628,12 zł.

Według przedłożonego do kontroli kwartalnego sprawozdania 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 2014 r. Gmina Miejska Polanica-Zdrój wykazała dochody zrealizowane w łącznej wysokości 14.940,59 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 372,00 zł,
- 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 14.568,59 zł.

W ww. sprawozdaniu Gmina Miejska Polanica-Zdrój wykazała dochody przekazane w łącznej wysokości 7.628,12 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 206,15 zł,
- 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - w kwocie 7.421,97 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane		Dochody przekazane do DUW
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	372,00	10,85	206,15
852	85212	0920	2 109,80	0,00	1 498,47
852	85212	0970	4 297,86	2 148,93	1 973,86
852	85212	0980	8 160,93	2 565,23	3 949,64
	Razem		14 940,59	4 725,01	7 628,12

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie I kwartału 2014 r. (tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.), w łącznej wysokości 14.940,59 zł , z tytułu:

- opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych (dział 750, rozdział 75011) w kwocie 372,00 zł;
- funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu – realizowanych w ramach działu 852, rozdziału 85212 – w wysokości 14.568,59 zł.

Dochody przekazane do DUW w I kwartale 2014 r. w kwocie 7.628,12 zł, na którą składają się:

- w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie – z tytułu opłat udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w kwocie 206,15 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 7.421,97 zł, z tego:

- § 0920 – Pozostałe odsetki, w wysokości 1.498,47 zł,

- § 0970 - Wpływy z różnych dochodów, w wysokości 1.973,86 zł,

- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wysokości 3.949,64 zł.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują n.w. przepisy prawa:

- *art. 44 h ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.), który brzmi: „opłaty pobrane za udostępnianie danych stanowią dochód budżetu państwa,*

- *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.*

- *art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228), „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, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.*

- art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”.

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

Przekazywanie dochodów w I kwartale 2014 r. z UM na konto DUW we Wrocławiu ze wskazaniem terminów odprowadzenia środków przedstawia się następująco:

Data wyciągu bankowego UM	Dochody przekazane z UM do DUW				
	Dział 750	Dział: 852 w tym:			OGÓLEM
	Rozdział 75011	Rozdział 85212			
	§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980	
17.01		170,65	41,95	1261,97	1 474,57
03.02		314,33	1632,23	276,39	2 222,95
13.02	117,8	288,56	144,62	937,96	1 488,94
22.02	58,9				58,90
03.03		405,54	112,02	723,71	1 241,27
14.03		319,39	43,04	749,61	1 112,04
21.03	29,45				29,45
Sprawozdanie I kwartał	206,15	1498,47	1973,86	3949,64	7628,12

W oparciu o dane opracowane na podstawie dowodów księgowych, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej, zawarte w powyższej tabeli ustalono, iż w I kwartale 2014 roku Urząd Miasta w Polanicy- Zdroju uzyskane dochody w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie ustalił i przekazał na dochody budżetu państwa, w poniższej szczegółowości:

- Opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych

Okres rozliczeniowy	§ 0690 – wpływy z różnych opłat		Ogółem	Data przekazania dochodów do DUW	Uwagi
	Dochody budżetu państwa	Udział procentowy			
			21.01 - 10.02	117,80	
11.02 - 20.02	58,90	47,50%	124,00	22.02.2013	Należna budżetowi państwa kwota 58,90 zł została przekazana do DUW w dniu 11.04.2014 r.
11.03 - 20.03	29,45	95%	31,00	21.03.2013	x
RAZEM:	206,15		279,00	x	

Dochody należne budżetowi państwa zgromadzono w trzech okresach rozliczeniowych, środki przekazano do DUW w dwóch przypadkach w prawidłowej wysokości i w wyznaczonych terminach, i tak:

- od 21.01 do 10.02.2014 r., przekazane do DUW w dniu 13.02.2014 r. w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 117,80 zł,

- od 11.03. do 20.03.2014 r. odprowadzono do DUW w dniu 21.03.2014 r. w prawidłowej wysokości w tj. w kwocie 29,45 zł,

natomiast w jednym przypadku z dochodów zgromadzonych w łącznej wysokości 124,00 zł, w okresie rozliczeniowym

- od 11.02 do 20.02.2014 r. odprowadzono do DUW w kwocie 58,90 zł w wyznaczonym terminie tj. 22.02.2014 r. a pozostała kwotę 58,90 zł (z wyznaczonym terminem odprowadzenia dochodów do dnia 25.02.2014 r.) odprowadzono ze zwłoką wynoszącą 45 dni, tj. w dniu 11.04.2015 r.

W wyjaśnieniu podano, że powodem nieterminowego przekazania dochodów było przeoczenie wpływu na rachunek Gminy środków za udostępnianie danych osobowych, w związku ze spiętrzeniem prac związanych z zamknięciem roku, przygotowaniem do bilansu oraz rozsyłaniem decyzji określających zobowiązania w podatkach, co spowodowało wzmożony ruch w kasie Urzędu.

Powyższe wskazuje na nieprzestrzeżenie postanowień zawartych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, 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”.

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. 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 § 0970 – wpływy z różnych tytułów:

- Zaliczka alimentacyjna

OPS	Zaliczka alimentacyjna Budżet Państwa 50 %	Data przelewu z OPS do UM	Kwota przelewu	Kwota przekazana po wyznaczonym terminie	Zwłoka dni	Data przelewu z UM do DUW
stan na 10.01	41,95					
przelew 17.01		16.01.2014	41,95	41,95	2	17.01.
stan na 20.01	0,00					
przelew 03.02		31.01.2014	1632,23			03.02
stan na 10.02	1776,85					
przelew 14.02		13.02.2014	144,62			14.02
stan na 20.02	0,00					
przelew 03.03		28.02.2014	112,02			03.03
stan na 10.03	155,06					
przelew 13.03		13.03.2014	43,04			13.03
stan na 20.03	175,07					
przelew 01.04		31.03.2014	175,07	175,07	7	01.04
Razem	2148,93		2148,93			
Przekazane do DUW po 31.03.2014	-175,07					01.04
Przekazane do DUW 31.03.2014	1973,86					

Ustalono, iż dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej odprowadzone zostały do DUW w dwóch przypadkach ze zwłoką:

1. 2 dni (po wyznaczonym terminie do 15.01.2014 r.), przekazano w dniu 17.01.2014 r. w kwocie 41.95 zł,
2. 7 dni (po wyznaczonym terminie do dnia 25.03.2014 r.), przekazano w dniu 01.04.2014 r. w kwocie 175,07 zł.

Powyższe wskazuje na nieprzebranie postanowień zawartych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. 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 § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń:

- Fundusz alimentacyjny i odsetki

Stan środków na 10/20	OGÓLEM	FA	Odsetki	Kwota dochodów przekazana po wyznaczonym terminie	Kwota dochodów przekazana po wyznaczonym terminie	Data przelewu OPS do UM	Kwota przelewu FA BP	Kwota przelewu ODSETKI BP	Data przelewu UM do DUW	Zwłoka dni
				BP FA	ODSETKI					
przelew z OPS	BP	BP	BP							
10.01	616,12	537,50	78,62	537,50	78,62	16.01			17.01	2
przelew 16.01						16.01	1261,97	170,65	17.01	
20.01	1035,73	840,54	195,19	116,07	103,16	31.01.			03.02	9
przelew 31.01.						31.01.	276,39	314,33	03.02	
10.02	883,75	595,43	288,32			13.02			14.02	
przelew 13.02						13.02	937,96	288,56	14.02	
20.02	1252,55	929,75	322,80	426,90	111,39	28.02			03.03	6
przelew 28.02						28.02	723,71	405,54	03.03	
10.03	1249,09	843,67	405,42			13.03			14.03	
przelew 13.03						13.03	749,61	319,39	14.03	
20.03	2162,74	1394,56	768,18	1191,81	560,06	31.03			01.04	7
R-m do 20-go marca	7199,98					31.03			01.04	
termin do 15.04	505,52	454,25	51,27			31.03	1646,06	611,33	01.04	
Razem	7705,50						5595,70	2109,80		

Jak wynika z powyższego zestawienia jednostka w I kwartale 2014 r. przekazała dochody budżetu państwa na konto DUW pięć razy, w czterech przypadkach odprowadzono dochody ze zwłoką od dwóch do dziewięciu dni.

Należne budżetowi państwa dochody według stanu środków na dzień:

- 10.01.2014 r. w kwocie 537,50 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 78,62 zł – odsetki, przekazano ze zwłoką wynoszącą 2 dni tj. 17.01.2014 r. (wyznaczony termin do 15.01.2014 r.),
- 20.01.2014 r. w kwocie 116,07 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 103,16 zł – odsetki, przekazano ze zwłoką wynoszącą 9 dni tj. 03.02.2014 r. (wyznaczony termin do 25.01.2014 r.),
- 20.02.2014 r. w kwocie 426,90 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 111,39 zł – odsetki, przekazano ze zwłoką wynoszącą 6 dni tj. 03.03.2014 r. (wyznaczony termin do 25.02.2014 r.).

Ponadto, dochody należne budżetowi państwa według stanu środków na 20.03.2014 r. w wysokości 1.191,81zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 560,06zł – odsetki, zostały odprowadzone ze zwłoką wynoszącą 7 dni tj. w dniu 01.04.2014 r. (wyznaczony termin do 25.03.2014 r.)

Natomiast dochody przekazane przez OPS w dniu 31.03.2014 r., Urząd Miejski odprowadził do DUW w dniu 01.04.2014 r. ze zwłoką wynoszącą 7 dni.

Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie postanowień zawartych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.17-88]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Polanicy-Zdroju /OPS/

- I kwartał 2014 r.

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Polanicy-Zdroju, który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat w zakresie wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów zgromadzonych przez OPS w I kwartale 2014 r. 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 I kwartale 2014 r.

Główna Księgowa OPS dokonała podziału zgromadzonych dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Rozliczyła wpłaty w programie NEMEZIS i zaewidencjonowała rozliczone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych oraz przekazała przelewami na konto Gminy Miejskiej Polanica-Zdrój.

Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał zgromadzone w I kwartale 2014 r. dochody należne budżetowi państwa (uzyskane w dziale: 852, rozdziale 85212 z tytułu zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego odsetek od tych świadczeń oraz zaliczek alimentacyjnych) do Urzędu Miejskiego, w następującej szczegółowości:

Data wyciągu bankowego OPS	Data wyciągu bankowego UM	Dochody budżetu państwa zrealizowane przez OPS				OGÓLEM
		Dział: 852 w tym:				
		Rozdział 85212				
		§ 0920	§ 0970	§ 0980		
1	2	3	4	5	6	
16.01	16.01	170,65	41,95	1261,97	1 474,57	
31.01	31.01	314,33	1632,23	276,39	2 222,95	
13.02	13.02	288,56	144,62	937,96	1 371,14	
28.02	28.02	405,54	112,02	723,71	1 241,27	

13.03	13.03	319,39	43,04	749,61	1 112,04
Razem	Przekazane w I kw. 2014 r. do DUW przez UM	1 498,47	1 973,86	3 949,64	7 421,97
31.03	31.03	611,33	175,07	1646,06	2 432,46
Razem	Przekazane z OPS do UM do dnia 31.03.2014 r.	2 109,8	2 148,93	5 595,7	9 854,43

Jak wynika z powyższego zestawienia zrealizowane w I kwartale należne budżetowi państwa dochody zostały przekazane na konto bankowe Gminy Polanica – Zdrój sześć razy.

Zaliczka alimentacyjna

Data wpłaty	Zaliczka alimentacyjna budżet państwa 50 %	Data przelewu do UM	Kwota przelewu budżet państwa 50 %	Kwota przekazana po wyznaczonym terminie	Zwłoka dni
03.01.2014	41,95				
stan na 10.01	41,95				
<i>przelew 16.01.2014</i>		<i>16.01.2014</i>	<i>41,95</i>	<i>41,95</i>	<i>3</i>
stan na 20.01	0,00				
27.01.2014	1523,54				
28.01.2014	108,69				
<i>przelew 31.01.2014</i>		<i>31.01.2014</i>	<i>1632,23</i>		
04.02.2014	35,92				
07.02.2014	108,70				
stan na 10.02	1776,85				
<i>przelew 13.02.2014</i>		<i>13.02.2014</i>	<i>144,62</i>		
stan na 20.02	0,00				
26.02.2014	112,02				
<i>przelew 28.02.2014</i>		<i>28.02.2014</i>	<i>112,02</i>		
05.03.2014	43,04				
stan na 10.03	155,06				
<i>przelew 13.03.2014</i>		<i>13.03.2014</i>	<i>43,04</i>		
13.03.2014	108,69			108,69	
18.03.2014	66,38			66,38	
stan na 20.03	175,07				
<i>przelew 31.03.2014</i>		<i>31.03.2014</i>	<i>175,07</i>	<i>175,07</i>	<i>8</i>
Razem	2148,93		2148,93		
Przekazane do DUW po wyznaczonym terminie do dnia 25.03.2014	-175,07				
Przekazane do 31.03.2014	1973,86				

W dwóch przypadkach przekazano należne budżetowi państwa dochody ze zwłoką:

- 3 dni (w kwocie 41,95 zł - przelew z dnia 16.01.2014 r.),
- 8 dni (w kwocie 175,07 zł - przelew z dnia 31.03.2014 r.).

Fundusz alimentacyjny i odsetki

Stan środków	FA BP	FA 60%	Odsetki 100%	Kwota dochodów przekazana po wyznaczonym terminie	Kwota dochodów przekazana po wyznaczonym terminie	Data przelewu	Kwota przelewu	Kwota przelewu
Przelew do UM	OGÓLEM	bp	bp	BP FA	ODSETKI	z OPS do UM	FA BP	ODSETKI BP
10-styczeń	616,12	537,50	78,62	537,50	78,62	16.01		
Przelew 16.01						16.01	1261,97	170,65
20-styczeń	1035,73	840,54	195,19	116,07	103,16	31.01.		
Przelew 31.01						31.01.	276,39	314,33
10-luty	883,75	595,43	288,32			13.02		
Przelew 13.02						13.02	937,96	288,56
20-luty	1252,55	929,75	322,80	426,90	111,39	28.02		
Przelew 28.02						28.02	723,71	404,54
10- marca	1249,09	843,67	405,42			13.03		
Przelew 13.03						13.03	749,61	319,39
20- marca	2162,74	1394,56	768,18	1191,81	560,06	31.03		
Razem do 20.03	7199,98	5141,45	2058,53			31.03		
Wyznaczony termin do 15.04	505,52	454,25	51,27			31.03	1646,06	611,33
Ogółem	7705,50	5595,70	2109,80				5595,70	2109,80

Dochody były ustalane i przekazywane dwa razy w miesiącu, w połowie oraz na koniec poszczególnych miesięcy. W I kwartale 2014 r. przekazano dochody do UM sześć razy.

Z powodu nieprzestrzegania obowiązujących przepisów tj. nieustalania należnych dochodów według stanu środków na: 10 dzień miesiąca oraz 20 dzień miesiąca, wystąpiły rozbieżności pomiędzy wysokością przekazywanych środków a kwotami należnymi do odprowadzenia.

Dochody należne budżetowi państwa zgromadzone w okresie:

01.01 - 10.01 w kwocie 537,50 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 78,62 zł – odsetki, przekazano na konto UM ze zwłoką tj. w dniu 16.01.2014 r.

11.01 - 20.01 w kwocie 116,07 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 103,16 zł – odsetki, przekazano ze zwłoką tj. w dniu 31.01.2014 r.

11.02 - 20.02 w kwocie 426,90 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 111,39 zł – odsetki, przekazano ze zwłoką tj. w dniu 28.02.2014 r.

11.03 - 20.03. - w wysokości 1.191,81zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 560,06zł – odsetki, zostały odprowadzone ze zwłoką tj. w dniu 31.03.2014 r.

Natomiast dochody w kwocie 454,25 zł – fundusz alimentacyjny oraz w kwocie 51,27 zł – odsetki zgromadzone w okresie od 21.03. do 31.03. należne do odprowadzenia do dnia 15.04.2014 r. zostały przekazane przez OPS w dniu 31.03.2014 r. a przez UM do DUW w dniu 01.04.2014 r. (tj. przed wyznaczonym terminem odprowadzenia dochodów do dnia 15.04.2014 r.).

[Dowód: akta kontroli str.89 - 97]

Ustalono, że w czterech przypadkach dokonano przelewu dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości niższej niż wynikała z prawidłowego naliczenia (tj. ustalenia dochodów według stanu na 10.01; 20.01; 20.02; 20.03) oraz przekazano ze zwłoką w odniesieniu do wyznaczonych terminów odprowadzenia dochodów, i tak:

Za okres	Fundusz alimentacyjny	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	Data przelewu do UM	Dni zwłoki	Wyznaczony termin
01.01 - 10.01	537,50	78,62	16.01.	3	do 13.01
11.01 - 20.01	116,07	103,16	31.01.	8	do 23.01
11.02 - 20.02	426,90	111,39	28.02.	5	do 23.02
11.03 - 20.03	1191,81	560,06	31.03.	8	do 23.03

Główna księgową OPS w pisemnym wyjaśnieniu złożonym do kontroli podała, że z powodu błędnej interpretacji przepisów ustalała dochody dwa razy w miesiącu (w połowie oraz na koniec poszczególnych miesięcy).

Jednocześnie zobowiązała się do ścisłego przestrzegania obowiązujących przepisów tj. ustalania dochodów według stanu środków na: 10 dzień miesiąca oraz 20 dzień miesiąca i odprowadzania ich do 13 i 23 dnia miesiąca.

[Dowód: akta kontroli str. 98-103]

Pozytywnie należy ocenić działanie jednostki w trakcie trwania kontroli należne budżetowi państwa dochody zostały ustalone według stanu środków na 10.03.2015 r. i 20.03.2015 r. i odprowadzone do UM w dniach 12.03.2015 r. i 23.03.2015 r.

Okres przejściowy 2014 roku.

Ustalono, iż dochody zgromadzone w okresie przejściowym 2014 r. przez OPS w Polanicy – Zdroju zostały ustalone i przekazane do UM w dniu 31.12.2014 r.

Urząd Miejski w Polanicy- Zdroju przekazał środki do DUW w dniu 05.01.2015 r., w następującej szczegółowości:

- zaliczka alimentacyjna w kwocie 103,58 zł
- fundusz alimentacyjny w kwocie 66,93 zł
- odsetki od funduszu w kwocie 93,63 zł

tj. zgodnie art. 255 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Natomiast w jednym przypadku dochody z tytułu udostępniania danych osobowych należne do odprowadzenia w terminie do 8 stycznia 2015 r. w kwocie 29,45 zł, zostały przekazane ze zwłoką wynoszącą 15 dni tj. w dniu 23.01.2015 r.

Przekazywanie pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań (...), niezgodnie z zasadami narusza postanowienia art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 255 ust. 2 - „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

W wyjaśnieniu podano, iż przyczyną zwłoki była błędna interpretacja przepisów dotyczących odprowadzania dochodów okresu przejściowego, przypadający na dzień 31 stycznia roku następnego.

Pracownik zobowiązał się do ścisłego przestrzegania terminu przekazywania dochodów okresu przejściowego tj. do 8 stycznia roku następnego.

[Dowód: akta kontroli str. 104]

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 Urząd Miejski oraz OPS - ewidencję księgową, wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe oraz sporządzone na ich podstawie zestawienia.

Biorąc powyższe pod uwagę, zarówno działania Urzędu Miejskiego jak i jednostki organizacyjnej tj. OPS związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

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

Urząd Miejski przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

Księga pomocnicza do kont księgi głównej

- 224750110690 Rozrachunki z budżetem - dane osobowe od 02-01-2014 do 31-03-2014;
- 224750110690 Rozrachunki z budżetem - dane osobowe od 01-04-2014 do 30-04-2014;
- 224750110690 Rozrachunki z budżetem - dane osobowe od 01-12-2014 do 31-12-2014;
- 224750110690 Rozrachunki z budżetem - dane osobowe od 02-01-2015 do 31-01-2015;
- 2248521209701 – Zaliczka alimentacyjna - dochody budżetu państwa od 02-01-2014 do 31-03-2014;
- 2248521209701 – Zaliczka alimentacyjna - dochody budżetu państwa od 01-04-2014 do 30-04-2014;
- 2248521209701 – Zaliczka alimentacyjna - dochody budżetu państwa od 01-12-2014 do 31-12-2014;
- 2248521209701 – Zaliczka alimentacyjna - dochody budżetu państwa od 01-01-2015 do 31-01-2015;
- 2248521209201 – Fundusz alimentacyjny - dochody budżetu państwa od 01-01-2014 do 31-03-2014;
- 2248521209201 – Fundusz alimentacyjny - dochody budżetu państwa od 01-04-2014 do 30-04-2014;
- 2248521209201 – Fundusz alimentacyjny - dochody budżetu państwa od 01-12-2014 do 31-12-2014;
- 2248521209201 – Fundusz alimentacyjny - dochody budżetu państwa od 01-01-2015 do 31-01-2015;
- 2248521209201 – Odsetki od funduszu alimentacyjnego od 01-01-2014 do 31-03-2014;
- 2248521209201 – Odsetki od funduszu alimentacyjnego od 01-04-2014 do 30-04-2014;
- 2248521209201 – Odsetki od funduszu alimentacyjnego od 01-12-2014 do 31-12-2014;
- 2248521209201 – Odsetki od funduszu alimentacyjnego od 01-01-2015 do 31-01-2015;
- 2248521209803 – Fundusz alimentacyjny - dochody gminy innej od 01-01-2014 do 31-03-2014;
- 2248521209803 – Fundusz alimentacyjny - dochody gminy innej od 01-04-2014 do 30-04-2014;



- 2248521209803 – Fundusz alimentacyjny - dochody gminy innej od 01-12-2014 do 31-12-2014;

- 2248521209803 – Fundusz alimentacyjny - dochody gminy innej od 01-01-2015 do 31-01-2015;

[Dowód: akta kontroli str.105 - 124]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 03/2014 dla kont 221-22 analitycznych;

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 03/2014 dla kont 225-22-852-85212-09 analitycznych;

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 03/2014 dla kont 222-11-852-85212-2 analitycznych;

Analytika kont od m-ca: styczeń do m-ca marzec roku 2014 dla kont:

KONTO 130-12-852-85212-0980-D Dochody zlecone fundusz alimentacyjny

KONTO 130-12-852-85212-0970-D Dochody zlecone zaliczka alimentacyjna

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2014 dla kont 221-22 analitycznych;

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2014 dla kont 225-22-852-85212-09 analitycznych;

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2014 dla kont 222-11-852-85212-2 analitycznych;

Analytika kont od m-ca: październik do m-ca grudzień roku 2014 dla kont:

KONTO 130-12-852-85212-0980-D Dochody zlecone fundusz alimentacyjny

KONTO 130-12-852-85212-0970-D Dochody zlecone zaliczka alimentacyjna

[Dowód akta kontroli: str.125 -146]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. ze zmianami).

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w *art. 21 ust.1 ww. ustawy*.

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 ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i 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 finansowo-księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów ocenia się pozytywnie.

- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,

- zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ - 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 2014 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 2014 r. sporządzonym przez Gminę Miejską Polanica - Zdrój wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Należności pozostałe do zapłaty
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
750	75011	0690	1 000,00	372,00	372,00	10,85	206,15	0,00
852	85212	0920	0,00	229 312,05	2 109,80	0,00	1 498,47	227 202,25
852	85212	0970	1 000,00	384 434,93	4 297,86	2 148,93	1 973,86	380 137,07
852	85212	0980	20 000,00	718 843,70	8 160,93	2 565,23	3 949,64	710 682,77
Ogółem			22 000,00	1 332 962,68	14 940,59	4 725,01	7 628,12	1 318 022,09

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 2014 r. sporządzonym przez OPS w Polanicy-Zdroju wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe Należności pozostałe do zapłaty
				Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
852	85212	0920	229 312,05	2 109,80	0,00	2 109,80	227 202,25
852	85212	0970	384 434,93	4 297,86	0,00	4 297,86	380 137,07
852	85212	0980	718 843,70	8 160,93	0,00	8 160,93	710 682,77
Razem			1 332 590,68	14 568,59	0,00	14 568,59	1 318 022,09
852	85212	-	100 449,60	1 165,23	0,00	1 165,23	99 284,37
			1 433 040,28	15 733,82	0,00	15 733,82	1 417 306,46

Sprawozdanie 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 2014 r. sporządzone przez OPS w Polanicy-Zdroju, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych - w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, § 0920 odsetek od tych świadczeń oraz w § 0970 ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

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 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.

Jednakże stwierdzono, iż w sprawozdaniu wykazano dane w odniesieniu do „dochodów stanowiących dochód własny gminy dłużnika” bez wskazania podziałki klasyfikacji budżetowej paragrafu dochodów.

W toku kontroli stwierdzono, iż w 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 2014 r. Gmina Miejska Polanica - Zdrój nie wykazała danych w kolumnie: „Należności”, Dochody wykonane ogółem”, „w tym: potrącone na rzecz jst”, „Dochody przekazane” oraz „Należności pozostałe do zapłaty ogółem ” „ w tym: zaległości” w odniesieniu do dochodów stanowiących dochód własny gminy dłużnika.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ powinno się wykazywać należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego - w pełnej kwocie przypisanej do zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego. W kolumnie 7 "Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego" powinny być wykazane dochody wykonane należne jst (łącznie gminie dłużnika

i wierzyciela), tj. w wysokości 40% wyegzekwowanej kwoty.

W wyjaśnieniu pisemnym złożonym do kontroli podano, iż powodem nie ujęcia danych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w zakresie „20 % dochodów Gminy dłużnika” była błędna interpretacja przepisów dotyczących ujmowania danych w sprawozdaniu. Dokonano korekty sprawozdania za IV kwartał 2014 r. zobowiązując się jednocześnie do przestrzegania obowiązujących przepisów.

[Dowód akta kontroli: str.147-166]

Pozytywnie należy ocenić fakt, iż w trakcie trwania kontroli dokonano korekty sprawozdania 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 2014 r. Wykazano prawidłowe dane liczbowe korygując wielkości liczbowe w poszczególnych kolumnach sprawozdania, uwzględniając dochody budżetowe stanowiące dochód własny gminy dłużnika.

W związku z powyższym prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27- ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić zarówno w Urzędzie Miejskim w Polanicy – Zdroju jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Polanicy – Zdroju

- prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa (z uwzględnieniem terminowego rozliczania dochodów zrealizowanych w okresie przejściowym),
- prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,

– zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przywołanymi w niniejszym wystąpieniu – realizacja na bieżąco.

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

Pouczenie:

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziedziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
FINANSÓW I BUDŻETU

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

