



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.17.2015.DW

Wrocław, dnia 24 lipca 2015 r.

Pan

Piotr Maziarz

Burmistrz Miasta

Kudowy Zdroju

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 maja do 29 maja 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), Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju (ul. Zdrojowa 24, 57-350 Kudowa - 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).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Kudowy Zdrój pod pozycją 4, w Ośrodku Pomocy Społecznej pod pozycją 11.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Kudowa - Zdrój

Pan Piotr Maziarz – Burmistrz Miasta Kudowy Zdroju wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 30 listopada 2014 r.).

Wcześniej Burmistrzem Miasta Kudowy Zdroju był Pan Czesław Kręcichwost – wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.).

Pani Iwona Biernacik - Skarbnik Miasta od dnia 09 czerwca 2003 r., powołana Uchwałą Nr XII/51/2003 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Kudowie Zdroju

Pani Monika Miliszewska - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej, powołana z dniem 01 stycznia 2013 r. na czas nieokreślony (Zarządzenie Nr 268/12 Burmistrza Miasta Kudowy – Zdroju z dnia 27 grudnia 2012 r.).

Pani Elżbieta Koziół - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01.05.2013 r.

Ponadto, wykaz pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 9]

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

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**,
 - 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**.

Według przedłożonych do kontroli kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Miejska Kudowa - Zdrój zrealizowała w 2014 r. dochody w wysokościach wskazanych w tabeli poniżej:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2014 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	1 116,00	55,80	1 060,20
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	26 696,07	0,00	26 696,07
		0970 Wpływy z różnych dochodów	28 531,44	14 265,73	14 265,71
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	67 192,28	22 147,47	45 044,81
Razem 852 Pomoc społeczna			122 419,79	36 413,20	86 006,59
Łącznie			123 535,79	36 469,00	87 066,79

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2014 r. (tj. od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.). Udział skontrolowanych dochodów w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2014 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdania Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2014 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział skontrolowanych dochodów z IV kwartału do dochodów roku 2014 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	434,00	21,70	412,30	38,89%	38,89%
852	85212	0920	4 253,76	0,00	4 306,66	15,93%	16,13%
852	85212	0970	17 658,78	8 829,40	8 829,38	61,89%	61,89%
852	85212	0980	9 354,46	3 724,20	5 976,77	13,92%	13,27%
Razem 852			31 267,00	12 553,60	19 112,81	25,54%	22,22%
Łącznie			31 701,00	12 575,30	19 525,11	25,66%	22,43%

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2014 r., sporządzone przez Urząd Miasta Kudowa-Zdrój, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10 - 21]

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. 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.”

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

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

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miasta Kudowa Zdrój oraz Ośrodek Pomocy Społecznej (w zakresie dochodów działu 852) - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe. Na podstawie wskazanych dokumentów sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Urząd Miasta Kudowa Zdrój- IV kwartał 2014 r.

Dochody należne budżetowi państwa za IV kwartał 2014 r. przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie: w § 0690 opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych zestawiono w poniższej tabeli:

Opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych								
Okres rozliczeniowy	Kwota zrealizowanych dochodów	95 % dochodów należnych bp	5 % dochodów należnych jst	Kwota dochodów przekazana do DUW	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Nr wyciągu bankowego	Kwota przekazana a należna do przekazania (5-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.09-10.10.	31,00	29,45	1,55	29,45	15.10.14	202	0,00	
11.11-20.11.	155,00	147,25	7,75	147,25	26.11.14	231	0,00	1 dzień opóźnienia
21.11-10.12.	62,00	58,90	3,10	58,90	15.12.14	245	0,00	
11.12-20.12.	62,00	58,90	3,10	117,80	23.12.14	251	58,90	nadpłata
21.12-31.12.	124,00	117,80	6,20	58,90	30.12.14	254	-58,90	pomniejszona wpłata o nadpłatę
	434,00	412,30	21,70	412,30			0,00	

W trakcie kontroli stwierdzono, iż zrealizowane w pięciu okresach rozliczeniowych dochody należne budżetowi państwa, przekazano do DUW w trzech przypadkach w prawidłowo ustalonej wysokości (tj. dochody zgromadzone w okresach: 21.09.-10.10.; 11.11.-20.11.; 21.11.-10.12.). Natomiast dochody zrealizowane w okresie 11.12.-20.12. w kwocie 62,00 zł, w tym dochody należne do przekazania na rzecz budżetu państwa w wysokości 58,90 zł, odprowadzono do DUW w kwocie wyższej o 58,90 zł (nadpłata) tj. 117,80 zł. W przelewie środków uwzględniono wpłaty z ww. tytułu na rachunek bankowy gminy z dnia 22.12.14 r. Powstałą różnicę skorygowano

w następnym wyznaczonym przepisem terminie tj. środki zgromadzone w okresie 21.12.-31.12. przekazano na dochody budżetu państwa pomniejszone o powstałą nadpłatę (-58,90 zł).

Ponadto, kontrola ustaliła, iż należne budżetowi państwa dochody w ww. okresach rozliczeniowych (czterech okresach) jednostka przekazała na konto DUW w wyznaczonych przepisem terminach, poza jednym przypadkiem. Zgromadzone w okresie 11.11.-20.11. należne do odprowadzenia dochody w kwocie 147,25 zł - do dnia 25.11., przekazano z jednodniowym opóźnieniem tj. w dniu 26.11.14 r. Niemniej jednak (poza ww. jednodniowym opóźnieniem) jednostka dotrzymywała terminów wskazanych 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 przekazującej dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”.

[Dowód: akta kontroli str. 22 - 25]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV 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 zestawiono poniżej:

Zaliczka alimentacyjna							
Okres rozliczeniowy	Kwota zrealizowanych dochodów	50 % dochodów należnych bp	50 % dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do DUW	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Nr wyciągu bankowego
21.09-10.10.	17,10	8,55	8,55	13.10.14	8,55	15.10.14	202
11.10-20.10.	4 361,28	2 180,63	2 180,65	21.10.14	2 180,63	24.10.14	209
21.10-10.11.	37,20	18,60	18,60	31.10.14	18,60	14.11.14	223
21.11-10.12.	13 226,10	6 613,05	6 613,05	28.11.14	6 613,05	15.12.14	245
				11.12.14			
21.12-31.12.	17,10	8,55	8,55	30.12.14	8,55	31.12.14	255
	17 658,78	8 829,38	8 829,40		8 829,38		

W wyniku kontroli stwierdzono iż dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej zgromadzone w pięciu okresach rozliczeniowych (od dnia 21.09.14 r. do dnia 31.12.14 r.) zostały przekazane do DUW

w prawidłowo ustalonych wielkościach, z dotrzymaniem terminu ich odprowadzenia.

Powyższe wskazuje na przestrzeganie postanowień zawartych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* – cytowanego powyżej.

[Dowód: akta kontroli str. 26 - 29]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV 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, zestawiono w tabeli poniżej:

Fundusz alimentacyjny i odsetki													
Okres rozliczeniowy	Należność główna	Dane z OPS w Kudowie Zdroju						Urząd Miasta Kudowa-Zdrój					
		Kwoty dochodów należnych DUW			UM Kudowa-Zdrój			Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z OPS do UM	Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z OPS do UM	Data przekazania dochodów do UM	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW
		naliczone odsetki	60%	RAZEM DUW (kol. 3+4)	20% - gmina dłużnika	20% - gmina wierzyciela	RAZEM (6+7)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
21.09-10.10	1 545,55	350,71	716,88	1 067,59	420,89	57,07	477,96	346,51	52,90	30.09.			
								370,37	297,81	13.10.	716,88	350,71	15.10.
11.10-20.10	5 676,19	2 148,46	2 125,21	4 273,67	1 135,54	266,98	1 402,52	2 125,21	2 148,46	21.10	2 125,21	2 148,46	24.10.
21.10-10.11	1 716,09	536,96	707,47	1 244,43	307,49	164,17	471,66	261,01	151,90	31.10			
								446,46	385,06	12.11	707,47	536,96	14.11.
11.11-20.11	1 405,49	474,11	567,82	1 041,93	204,05	159,51	363,56	567,82	474,11	21.11	567,82	474,11	25.11.
21.11-10.12	1 586,74	508,40	647,02	1 155,42	281,58	149,74	431,32	182,78	109,46	28.11			
								464,24	398,94	11.12	647,02	508,40	15.12.
11.12-20.12	260,87	73,10	112,67	185,77	37,55	37,55	75,10	112,67	73,10	22.12	112,67	73,10	23.12.
21.12-31.12	2 047,72	214,92	1 099,70	1 314,62	366,55	366,55	733,10	1 089,24	204,67	30.12	1 089,24	204,67	30.12.
								10,46	10,25	31.12	10,46	10,25	07.01.15
	14 238,65	4 306,66	5 976,77	10 283,43	2 753,65	1201,57	3 955,22	5 976,77	4 306,66	x	5 976,77	4 306,66	x

Na podstawie powyższego zestawienia stwierdzono, iż w IV kwartale 2014 roku Urząd Miasta w Kudowie Zdroju ustalał w prawidłowej wysokości należne budżetowi państwa dochody.

Środki na konto DUW przekazano ośmioma przelewami, dotrzymując wyznaczonych przepisem siedmiu terminów. Jednakże, w jednym przypadku dochody zgromadzone w okresie 21.12.-31.12.14 r. przekazano dwoma przelewami tj.:

- w dniu 30.12.14 r. kwotę 1.089,24 zł (§ 0980) i 204,67 zł (§ 0920) – dochody zrealizowane

do dnia 24.12.14 r. i przekazane przez OPS do UM w dniu 30.12.14 r.;

- w dniu 07.01.15 r. kwotę 10,46 zł (§ 0980) i 10,25 zł (§ 0920) – wpływ środków od komornika na rachunek bankowy OPS w dniu 31.12.14 r. i przekazane przez OPS do UM w dniu 31.12.14 r.

Niemniej jednak przekazanie ww. dochodów zgromadzonych w okresie 21.12.-31.12.14 r. dwoma przelewami zamiast jednym, nie miało wpływu na prawidłowość rozliczenia środków w okresie przejściowym roku 2014.

Biorąc pod uwagę powyższe kontrola stwierdziła, iż Urząd Miasta rozliczył uzyskane dochody w okresie przejściowym roku 2014 w prawidłowych wysokościach z dotrzymaniem terminu ich przekazania, co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych* – w którym podano, iż: *„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”*.

[Dowód: akta kontroli str. 28 - 83]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kudowie Zdroju /OPS/ - IV kwartał 2014 r.

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

Szczegółową kontrolą objęto realizację dochodów zgromadzonych przez OPS w IV 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.

Środki z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i zaliczek alimentacyjnych od komorników lub dłużników alimentacyjnych wpływały na rachunek bankowy OPS.

W oparciu o program WIP RADIX – program do obsługi funduszu alimentacyjnego, jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych. Zgromadzone w okresach rozliczeniowych środki Ośrodek Pomocy przekazywał przelewami na konto Urzędu Miasta (na przelewie wskazano rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej). Dane przedstawiające przebieg ustalania dochodów i przekazywania ich na konto Urzędu Miasta zawarto w poprzednich zestawieniach dotyczących działu 852.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż OPS należne budżetowi państwa dochody, w okresie od 21.09.14 r. do dnia 31.12.14 r. ustalił i przekazał do Urzędu Miasta w prawidłowych wysokościach.

[Dowód: akta kontroli str. 84 - 121]

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

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

Urząd Miasta przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- 130-750-75011-2360-00 – R.B.U.Woj.- Dochody zadań zleconych - za okres 2014.01.01. do 2014.12.31;

- 224-750-75011-0690-20 – Rozl. budżetu – U.Woj. – udost. danych meldunkowych - za okres 2014.01.01. do 2014.12.31;

- 224-602-00000-0000-00 – Rozl. budżetu – OPS – zwrot FA - za okres 2014.01.01. do 2014.12.31;

- 224-603-00000-0000-00 – Rozl. budżetu – OPS – zwrot odsetek FA - za okres 2014.01.01. do 2014.12.31;

Wykaz obrotów i sald na dzień 2014.12.31 dla kont od 224-606-00000-0000-00 do 224-626-00000-0000-00;

- 224-604-00000-0000-00 – Rozl. budżetu – OPS – zwrot zal. alim. - za okres 2014.01.01. do 2014.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 901-852-85212-2360-00 - Dochody – Pomoc społ. św. społ.-
Dochody z zad. zleconych - za okres 2014.01.01. do 2014.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 222-200-00000-0000-00 – Rozlicz. doch. budżetowych - za okres
2014.01.01. do 2014.12.31.

[Dowód: akta kontroli str. 22 - 27; 41 - 71]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

ZESTAWIENIE obrotów i sald za miesiąc 12/2014 dla kont 221-10 analitycznych;

ZESTAWIENIE obrotów i sald za miesiąc 12/2014 dla kont 221-20 syntetycznie;

Analityka kont od m-ca: wrzesień do m-ca grudzień roku 2014 dla kont:

139-00 – Rachunek bankowy do rozliczeń alimentacyjnych;

139-00-10 – Rachunek bankowy do rozliczeń FA;

Analityka rachunków bankowych od m-ca: wrzesień do m-ca grudzień roku 2014 dla wybranych
paragrafów wydatków i dochodów:

852-85212-0920-301 Pozostałe odsetki – od FA – doch. b.p.;

852-85212-0980-301 Wpływy od komornika FA – dochody b.p.;

852-85212-0980-401 Wpł. FA – dochody gm. dłużnika;

852-85212-0980-201 Wpływy od komornika FA – cz. doch. b. gm.;

852-85212-0980-20 Wpływy z innych gmin FA – dochody b. gm.

[Dowód akta kontroli: str. 84 - 111]

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

Prowadzenie ewidencji 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.

IV 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 IV kwartału 2014 r. sporządzonym przez Urząd Miasta Kudowa - Zdrój wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	1 000,00	1 116,00	1 116,00	55,80	1 060,20
852	85212	0920	5 000,00	491 941,60	26 696,07	0,00	26 696,07
852	85212	0970	1 000,00	482 832,86	28 531,44	14 265,73	14 265,71
852	85212	0980	34 000,00	1 305 052,26	67 192,28	22 147,47	45 044,81
Ogółem			41 000,00	2 280 942,72	123 535,79	36 469,00	87 066,79

Urząd Miasta Kudowa - Zdrój sprawozdanie Rb-27ZZ sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych (OPS).

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 dnia 31 grudnia 2014 r. sporządzonym przez OPS w Kudowie Zdroju wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
				Ogółem	Potrącone przez jst	
852	85212	0920	491 941,60	26 696,07	0,00	26 696,07
852	85212	0970	482 832,86	28 531,44	0,00	28 531,44
852	85212	0980	1 305 052,26	67 192,28	0,00	67 192,28
Ogółem			2 279 826,72	122 419,79	0,00	122 419,79

W przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach 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 III i IV kwartału 2014 r. sporządzonych przez OPS oraz Urząd Miasta w Kudowie Zdrój, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych: w dziale 852, rozdziale 85212,

- w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- w § 0920 odsetek od tych świadczeń oraz
- w § 0970 ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,

ustalono, iż 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”.

[Dowód: akta kontroli str. 16 – 21; 122 - 125]

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY ODDZIAŁOWSKIEGO

Carina
Carina Płazęcka

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
Carina
Carina Płazęcka

o/

10/10/2010 10:10:10 AM

10/10/2010 10:10:10 AM