



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 24 sierpnia 2015 r.

FB-KF.431.19.2015.KW

Pan  
**Michał Jan Piszko**

Burmistrz Miasta Kłodzko

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 12 czerwca do 22 czerwca 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), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

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

przeprowadziły kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Kłodzku (pl. Bolesława Chrobrego 1; 57-300 Kłodzko).

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: 2014 rok.

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 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Kłodzko

Pan Michał Jan Piszko - Burmistrz Miasta Kłodzka wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia

354

2014 r.).

Poprzednio Burmistrzem Miasta Kłodzka był Pan Bogusław Krzysztof Szpytma wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 22 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 21 listopada 2010 r.).

Pani Wioletta Srokowska - Chmiel - Skarbnik Gminy Miejskiej Kłodzko od dnia 1 marca 2015 r. powołana Uchwałą Nr VI/36/2015 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 26 lutego 2015 r.

Poprzednio, od dnia 29 listopada 2007 r. Skarbnikiem Gminy Miejskiej Kłodzko była Pani Agnieszka Czuczvara powołana Uchwałą Nr XVI/130/2007 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 29 listopada 2007 r., która pełniła funkcję do dnia 28 lutego 2015 r. (Uchwała Nr VI/35/2015 Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 26 lutego 2015 r.).

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodzku

Pani Jolanta Leszko - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona od dnia 01 stycznia 2004 r.

Pani Dorota Hasso – Agospowicz - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 15 listopada 2005 r. do dnia 31 marca 2015 r.

Pani Krystyna Dorosz - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 kwietnia 2015 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 1 -17]

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 uchybieniami.**

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 Kłodzko 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 Wpływy z różnych opłat	3 069,00	153,45	2 915,55
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	34 305,24	0,00	34 305,24
		0970 Wpływy z różnych dochodów	34 604,74	17 301,90	17 302,84
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	159 125,03	60 307,93	98 817,10
Razem 852 Pomoc społeczna			228 035,01	77 609,83	150 425,18
<b>Łącznie</b>			<b>231 104,01</b>	<b>77 763,28</b>	<b>153 340,73</b>

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa 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							
Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane w IV kw.			Udział skontrolowanych dochodów w IV kw. do dochodów roku 2014	
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Dochody przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	682,00	34,10	647,90	22,22%	22,22%
852	85212	0920	10 122,57	0,00	10 122,57	29,51%	29,51%
852	85212	0970	8 698,74	4 349,25	4 349,49	25,14%	25,14%
852	85212	0980	47 257,25	18 435,22	28 822,03	29,70%	29,17%
	Razem	852	66 078,56	22 784,47	43 294,09	28,98%	28,78%
<b>Łącznie</b>			<b>66 760,56</b>	<b>22 818,57</b>	<b>43 941,99</b>	<b>29,28%</b>	<b>28,66%</b>

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.”

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „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”.

- 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”.

#### **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 Kłodzko 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 w Kłodzku

Dochody należne budżetowi państwa za IV kwartał 2014 roku przekazane przez Urząd Miasta w Kłodzku w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie, w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych zestawiono w poniższej tabeli:

Opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych									
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Stan środków	95 % - kwoty dochodów należnych bp	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Data przekazania do DUW	Przelew do DUW	Zwłoka	Termin wyznaczony	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.09 - 10.10	9.10	124,00	117,80	6,20					x
<b>RAZEM:</b>		124,00	117,80	6,20	29.10.14	117,80	14 dni	do 15-10	Przelew dochodów na konto DUW na kwotę 117,80 zł, przekazano z 14 dniową zwłoką
11.10 - 20.10		0,00	0,00	0,00					
<b>RAZEM:</b>		0,00	0,00	0,00	x		x	do 25-10	x
21.10 - 10.11	29.10	31,00	29,45	1,55					x
	3.11	93,00	88,35	4,65					x
<b>RAZEM:</b>		124,00	117,80	6,20	28.11.14		13 dni	do 15-11	Przelew na kwotę 294,50 zł z dnia 28.11.15 r. zawiera kwotę 117,80 zł, którą przekazano z 13 dniową zwłoką
11.11 - 20.11	20.11	-31,00	-29,45	-1,55					
<b>RAZEM:</b>		-31,00	-29,45	-1,55	x		x	do 25-11	Zwrot nadpłaty
21.11 - 10.12	26.11	217,00	206,15	10,85	28.11.14	294,50	x	do 15-12	Przelew na kwotę 294,50 zł z dnia 28.11.15 r. zawiera kwotę 176,70 zł (206,15 zł -29,45zł ), którą przekazano przed wyznaczonym terminem
	02.12	31,00	29,45	1,55	22.12.14		7 dni	do 15-12	x
<b>RAZEM:</b>		248,00	235,60	12,40	22.12.14	117,80		do 15-12	Przelew na kwotę 117,80 zł z dnia 22.12.14r. zawiera kwotę 29,45 zł, którą przekazano z 7 dniową zwłoką
11.12 - 20.12	12-11	93,00	88,35	4,65					x
<b>RAZEM:</b>		93,00	88,35	4,65	22.12.14			do 25-12	Przelew na kwotę 117,80 zł z dnia 22.12.14r. zawiera kwotę 88,35 zł, którą przekazano przed wyznaczonym terminem
21.12 - 31.12	29.12	124,00	117,80	6,20	29.12.14	88,35	x	do 08-01	Przelew na kwotę 88,35 zł z dnia 29.12.14 r. - tj. dochody okresu przejściowego przekazano w wyznaczonym terminie
<b>RAZEM:</b>		124,00	117,80	6,20	30.12.14	29,45	x	do 08-01	Przelew na kwotę 29,45 zł – tj. dochody okresu przejściowego przekazano w wyznaczonym terminie
<b>SUMA:</b>		682,00	647,90	34,10		647,90			x

Urząd Miasta w Kłodzku zrealizował dochody w pięciu okresach rozliczeniowych (nie zgromadzono środków w okresie od 11.10.2014 r. do 20.10.2014 r. oraz 11.11.2014 r. do 20.11.2014 r.) i odprowadził do DUW pięć razy.

Jak wynika z powyższego zestawienia, dochody zgromadzone w okresie:

- od 21.09 do 10.10.2014 r. należne do przekazania do DUW w kwocie 117,80 zł do dnia 15.10.2014 r. odprowadzono w dniu 29.10.2014r. tj. ze zwłoką wynoszącą 14 dni;
- od 21.10. do 10.11.2014 r. należne do przekazania do DUW w kwocie 117,80 zł do dnia 15.11.2014 r. odprowadzono do DUW w dniu 28.11.2014 r. tj. ze zwłoką wynoszącą 14 dni;
- od 21.11. do 10.12.2014 r. należne do przekazania do DUW do dnia 15.12.2014 r. w kwocie 176,70 zł (tj. 206,15zł -29,45 zł - nadpłata), odprowadzono do DUW w dniu 28.11.2014 r. tj.

przed wyznaczonym terminem.

W przelewie na kwotę 294,50 zł z dnia 28.11.14 r. przekazano kwotę 117,80 zł ze zwłoką wynoszącą 13 dni oraz należną do dnia 15.12.2014 r. kwotę 176,70 zł (tj. 206,15zł -29,45 zł nadpłata), którą przekazano przed wyznaczonym terminem.

- od 11.12. do 20.12.2014 r. należne do przekazania do DUW w kwocie 88,35 zł do dnia 25.12.2014 r. przekazano w dniu 22.12.2014 r. (w przelewie na kwotę 117,80 zł).

W trzech przypadkach przekazano dochody ze zwłoką wynoszącą od 7 dni w kwocie 29,45 zł, natomiast w dwóch przypadkach należne środki w kwocie 117,80 zł przekazano odpowiednio 13 i 14 dni po wyznaczonym terminie.

Z powodu nieprzestrzegania przez Miasto Kłodzko obowiązujących przepisów *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* tj. nieustalania należnych dochodów według stanu środków na: 10 dzień miesiąca oraz 20 dzień miesiąca oraz nie odprowadzania ich odpowiednio do 15 oraz do 25 dnia danego miesiąca, wystąpiły rozbieżności pomiędzy wysokością przekazywanych środków a kwotami należnymi do odprowadzenia. Powyższe skutkowało również niedotrzymaniem wyznaczonych w ww. artykule terminów, co szczegółowo opisano powyżej.

W wyjaśnieniu złożonym na potrzeby kontroli podano, że „dochody były przekazywane w ostatnim lub przedostatnim dniu miesiąca. Przekazywanie środków po wyznaczonym terminie wynikało z faktu, iż błędnie interpretowano termin przekazywania dochodów.

Z tytułu nieterminowego odprowadzania dochodów w IV kwartale 2014 r. nie wystąpiły odsetki.

[Dowód: akta kontroli str.19-21]

W zakresie dochodów dotyczących okresu przejściowego od 21.12. do 31.12.2014 r. należne do przekazania dochody do DUW w kwocie 117,80 zł przekazano dwoma przelewami tj. w dniu 29.12.2014 r. w kwocie 88,35 zł oraz 30.12.2014 r. w kwocie 29,45 zł tj. z dotrzymaniem wyznaczonego terminu odprowadzenia dochodów zgromadzonych w okresie przejściowym, wskazanym w *art. 255 ust. 2 ww. ustawy*.

[Dowód: akta kontroli str.27-35]

#### Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodzku /OPS/

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodzku, 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.

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

W oparciu o program do obsługi Świadczeń Rodzinnych (SR), Funduszu Alimentacyjnego (FA), w tym zaliczki alimentacyjnej pn.: „Świadczenia rodzinne” firmy Sygnity SA z Krakowa, jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych. Zgromadzone dochody OPS przekazywał przelewami na konto Urzędu Miasta w Kłodzku. Do przelewu załączano pismo, w którym wskazano w szczególności klasyfikacji budżetowej kwoty zrealizowanych dochodów z poszczególnych tytułów tj. dochody należne budżetowi państwa (zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny i odsetki od FA) oraz należne do potrącenia na rzecz jst.

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	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodu w przekazaniu do UM - należna bp	Kwota dochodu w przekazaniu do UM - należna jst	Różnica w § 0970 - należne do bp a przekazane (4-8)	Przekazane w przelewie środków z dnia	Uwagi	Liczba dni opóźnienia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
21.09.-10.10.	26.09.	260,00	130,00	130,00	15.10.14						przed terminem - przelew 29.09.14		
	29.09.	16,52	8,26	8,26								przed terminem - przelew 30.09.14	
	30.09.	0,00											
	06.10.	2 048,87	1 024,44	1 024,43						1 108,28	30.10.14	niedopłata	
	08.10.	105,44	52,72	52,72									
	10.10.	62,29	31,14	31,15									
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>		<b>2 493,12</b>	<b>1 246,56</b>	<b>1 246,56</b>									
11.10.-20.10.	15.10.-20.10.	1 141,71	570,85	570,86	25.10.14				570,85	30.10.14	niedopłata	5	
	30.10.					30.10.	1 936,24	1 936,17					
21.10.-10.11.	21.10.-04.11.	790,62	395,31	395,31	15.11.14				257,11	30.10.14	przed terminem		
									138,20	28.11.14	niedopłata	13	
11.11.-20.11.	14.11.-19.11.	1 567,54	783,77	783,77	25.11.14				783,77	28.11.14	niedopłata	3	



	28.11.					28.11.	1 030,15	1 030,09				
21.11 - 10.12.	25.11. -				15.12. 14				108,18	28.11.14	przed terminem	
	10.12.	1 358,01	679,01	679,01					570,83	29.12.14	niedopłata	15
11.12 - 20.12.	12.12. -				25.12. 14							
	18.12.	1 048,59	524,30	524,29					524,30	29.12.14	niedopłata	4
	29.12.					29.12.	1 374,84	1 374,75				
	31.12.					31.12.	8,26	8,26				
									279,58	29.12.14	przekazane w okresie przebiegowym	
									0,11	29.12.14	za dużo przekazane do DUW	
21.12 - 31.12.	22.12. -				08.01. 15				8,26	31.12.14	przekazane w okresie przebiegowym	
	30.12.	575,69	287,85	287,84								
<b>OGÓŁEM</b>		<b>8 975,28</b>	<b>4 487,64</b>	<b>4 487,64</b>	0,00	0,00	<b>4 349,49</b>	<b>4 349,27</b>				
<b>dochody zrealizowane w okresie 21.09- 30.09.</b>		276,52	138,26	138,26								Środki odprowadzono do UM w przelewie z dnia 29.09. i 30.09.
<b>Rb-27ZZ</b>	<b>III-IV kw.</b>	<b>8 698,76</b>	<b>4 349,38</b>	<b>4 349,38</b>			<b>4 349,49</b>	<b>4 349,27</b>				

Zrealizowane ww. dochody zaewidencjonowano i przekazano do Urzędu Miasta w Kłodzku w wielkościach odpowiednio:

- kwotę 4.349,49 zł - do przekazania do budżetu państwa,
- kwotę – 4.349,27 zł - do potrącenia na rzecz jst.

Biorąc pod uwagę zapisy 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), powinny zostać przekazane kwoty w wysokościach odpowiednio:

- należna do przekazania do budżetu państwa, kwota – 4.349,38 zł (50%) (przekazano środki w wysokości wyższej o 0,11 zł),
- należna do potrącenia na rzecz jst, kwota – 4.349,38 zł (50%) (przekazano środki w wysokości niższej o 0,11 zł).

W związku ze stwierdzonymi powyżej rozbieżnościami poproszono Dyrektora OPS w Kłodzku o złożenie wyjaśnień. W wyjaśnieniu złożonym przez Dyrektora OPS w Kłodzku podano:

„Różnica w kwocie przekazywanej do budżetu państwa z tytułu wyegzekwowanej zaliczki alimentacyjnej wynika z zaokrąglenia nieparzystych kwot otrzymywanych zwrotów”.

Ww. wyjaśnienia uznano za wystarczające.

[Dowód: akta kontroli str.18]

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, iż dochody zrealizowane w okresie od 21-30.09.14 r. w wysokości 276,52 zł (odpowiednio: 138,26 zł – należne DUW oraz 138,26 zł – należne do potrącenia na rzecz jst) - przekazano przed terminem (tj. wymagalny termin był do dnia 15.10.2014 r.), natomiast środki przelano do UM w Kłodzku w dniach 29.09.14 r. i 30.09.14 r.

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 poniżej:

Fundusz alimentacyjny i odsetki																
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika / w dniu	Wysokość wpłaty od komornika (4+8)	Kwoty dochodów należnych DUW		UM Kłódzko – należne do potrącenia		RAZEM FA (5+6+7)	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów § 0920 - należna BP przekazana z OPS do UM	Kwota dochodów § 0980 - należna BP przekazana z OPS do UM	Różnica 0920 - przekazane a należne	Różnica 0980 - przekazane a należne	Przekazane w przelewie środków z dnia	UWAGI	Liczba dni opóźnienia
			naliczone odsetki	60%	20% - gmina dłużnika	20% - gmina wierzyciela										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
21.09-10.10	22.09	8,17	0,91	4,36	1,45	1,45	7,26									
	23.09	870,92	185,65	411,17	137,05	137,05	685,27									
	24.09	508,44	124,29	230,49	153,66		384,15									
	25.09	509,39	37,69	283,02	183,20	5,48	471,70									
	26.09	85,65	9,50	45,69	15,23	15,23	76,15									
	29.09	791,94	244,49	328,47	218,98		547,45								przed terminem 29.09.14	
	30.09	0,00					0,00								przed terminem 30.09.14	
	02.10	1 296,29	131,81	698,68	247,68	218,12	1 164,48									
	03.10	112,27	19,55	55,62	18,55	18,55	92,72									
	06.10	1 042,61	154,78	532,71	355,12		887,83									
	08.10	72,90	19,90	31,80	10,60	10,60	53,00									
	10.10	581,26	109,16	335,70	128,47	7,93	472,10									
Razem 21.09-10.10	22.09-10.10	5 879,84	1 037,73	2 957,71	1 469,99	414,41	4 842,11	15.10.				435,20	1 654,51	30.10	niedopłata	15
11.10-20.10	14.10-20.10	6 642,75	1 202,55	3 264,12	1 436,62	739,46	5 440,20	25.10.				1 202,55	3 264,12	30.10	niedopłata	5
	30.10								30.10	2 691,60	6 916,95	1 053,85	1 998,32	30.10.	przed terminem	
21.10-10.11	21.10-07.11	16 269,00	3 142,71	7 977,97	3 195,42	1 952,90	13 126,29	15.11.				2 088,86	5 979,65	28.11	niedopłata	13
11.11-20.11	12.11-20.11	7 862,54	1 550,55	3 872,90	1 574,52	864,77	6 311,99	25.11.				1 550,55	3 872,90	28.11	niedopłata	3
	28.11								28.11	4 274,04	11 779,26	634,63	1 926,71	28.11	przed terminem	
21.11-10.12	21.11-09.12	6 178,25	1 224,88	3 132,38	1 631,80	189,19	4 953,37	15.12.				590,25	1 205,67	29.12	niedopłata	14
11.12-20.12	11.12-19.12	11 046,09	1 647,75	5 639,02	2 614,64	1 144,68	9 398,34	25.12.				1 647,75	5 639,02	29.12	niedopłata	4
	29.12	0,00					0,00		29.12	2 934,32	9 418,90	696,32	2 574,21	29.12	przekazane w okresie przejściowym	
	31.12	0,00					0,00		31.12	222,61	706,92	222,61	706,92	31.12	przekazane w okresie przejściowym	
21.12-31.12	22.12-30.12	6 189,27	918,93	3 281,13	1 236,85	752,36	5 270,34	08.01.2015								
RAZEM dochody zrealizowane w okresie 21.09-30.09.		60 067,74	10 725,10	30 125,23	13 159,64	6 057,77	49 342,64			10 122,57	28 822,03	10 122,57	28 822,03			
winnno być w Rb-27ZZ	III-IV kw.	57 293,23	10 122,57	28 822,03	12 450,07	5 898,56	47 170,66									
Różnica		86,59	0,00	0,00	86,59	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			
Jest w Rb-27ZZ	III-IV kw.	57 379,82	10 122,57	28 822,03	18 435,22	47 257,25				10 122,57	28 822,03	10 122,57	28 822,03			

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w IV kwartale 2014 r. (tj. od dnia 01.10.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.) OPS zgromadził dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 57.293,23 zł, z tego:

- kwotę 47.170,66 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- kwotę 10.122,57 zł z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Natomiast w Sprawozdaniu w IV kwartale 2014 r. (różnica III kw. – IV kw.) podano kwotę dochodów o 86,59 zł wyższą, tj. wartość 57.379,82 zł, z tego:

- kwotę 47.257,25 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego
- kwotę 10.122,57 zł z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Z uwagi na to, że ww. niezgodności odnoszą się do kwestii dotyczących weryfikacji prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań finansowych i ich zgodności z zapisami księgowymi, opisano je szerzej w obszarze dotyczącym sprawozdawczości.

W wyniku kontroli ustalono, iż należne do przekazania na dochody budżetu państwa środki zgromadzone od dnia 01.10.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., w wysokościach 28.822,03 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (60%) oraz 10.122,57 zł (100%) z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, odprowadzono w prawidłowo ustalonych wielkościach (zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji finansowo-księgowej).

Ponadto, w wyniku kontroli ustalono iż ww. dochody zrealizowane w okresie od 21.09.-30.09.14 r. w wysokości 2.774,51 zł (odpowiednio: 602,53 zł – odsetki od FA, 1.303,20 zł - FA i 868,78 zł – należne do potrącenia na rzecz jst) - przekazano przed terminem (tj. wymagalny termin do dnia 15.10.2014 r.) - w przelewie środków z dnia 29.09.14 r. i 30.09.14 r.

Biorąc pod uwagę informacje zawarte w powyższych zestawieniach w zakresie zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz odsetek, stwierdzono, iż zgromadzone z ww. tytułów dochody (za okres od 21.09.– 31.12.14 r.) Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał na konto Urzędu Miasta w Kłodzku nie ustalając stanu środków na poszczególne 7 okresów rozliczeniowych (w 2 przypadkach - jeden raz w miesiącu tj. październiku i listopadzie w dniach: 30.10.14 r. i 28.11.14 r., natomiast w 2 przypadkach w miesiącu wrześniu i grudniu przelewu dokonano - dwukrotnie tj. w dniach: 29.09.14 r. i 30.09.14 r. oraz 29.12.14 r. i 31.12.14 r.).

W przedstawionych na potrzeby kontroli wyjaśnieniach Ośrodek Pomocy Społecznej wskazał, iż „nieterminowe przekazywanie dochodów spowodowane było mylną interpretacją przepisów”.

[Dowód: akta kontroli str.116]

Z informacji przedstawionych w zestawieniach wynika również, iż dokonywanie przelewów środków ze zrealizowanych dochodów (w sposób opisany powyżej), skutkowało odprowadzaniem do UM w Kłodzku kwot w wysokościach niższych niż należne lub też przed wyznaczonym terminem.

[Dowód: akta kontroli str.117-327]

Zaznaczyć jednak należy, że w dniu 26.06.2015 r. OPS przekazał na konto UM Kłodzko odsetki w wysokości 31,00 zł – tj. naliczone od nieterminowo przekazywanych środków w IV kwartale 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str.328-330]

Kontrola ustaliła, iż należne budżetowi państwa dochody w 2014 r. Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał do Gminy do dnia 31.12.2014 r. dotrzymując terminu rozliczenia się w okresie przejściowym.

#### Urząd Miasta w Kłodzku – IV kwartał 2014 r.

Przekazywanie dochodów w IV kwartale 2014 r. z Urzędu Miasta na konto DUW we Wrocławiu ze wskazaniem terminów odprowadzenia środków przedstawiało się następująco:

Data przelewu z wyciągu bankowego UM Kłodzko	Przekazanie dochodów do DUW						
	Dział 750	Dział: 852				Łącznie 85212	Ogółem
	Rozdział 75011	Rozdział 85212					
	§ 0690	§ 0920	§ 0970	§ 0980			
29-10-2014	117,80	x	x	x	x	117,80	
31-10-2014	x	2 691,60	1 936,24	6 916,95	11 544,79	11 544,79	
28-11-2014	294,50	4 274,04	1 030,15	11 779,26	17 083,45	17 377,95	
22-12-2014	117,80	x	x	x	x	117,80	
29-12-2014	88,35	x	x	x	x	88,35	
30-12-2014	29,45	2 934,32	1 374,84	9 418,90	13 728,06	13 757,51	
31-12-2014	x	222,61	8,26	706,92	937,79	937,79	
Razem	647,90	10 122,57	4 349,49	28 822,03	43 294,09	43 941,99	

Stwierdzono, iż wszystkie zrealizowane w IV kwartale dochody (objęte szczegółową kontrolą)

podlegające odprowadzeniu na dochody budżetu państwa zostały przekazane do dnia 31.12.2014 r. na konto DUW w kwocie łącznej 43.941,99 zł wraz z dotrzymaniem terminu przekazania dochodów okresu przejściowego.

W zakresie dochodów w dziale 750, rozdziale 75011 stwierdzono jednakże niezgodne z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* odprowadzanie przez Urząd Miasta w Kłodzku dochodów, co opisano na wcześniejszych stronach niniejszego dokumentu.

W zakresie dochodów działu 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego realizowanych przez jednostkę organizacyjną tj. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodzku stwierdzono przekazywanie ich do Urzędu Miasta w Kłodzku w nieprawidłowych wysokościach i terminach, co opisane zostało wcześniej.

W konsekwencji, powyższe nieprawidłowości wpłynęły na naruszenie przez Urząd Miasta w Kłodzku *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* w zakresie nieterminowego odprowadzania dochodów działu 852.

Wskazać należy, że do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych przez DUW Zarząd jst w ramach pełnionej kontroli zarządczej wynikającej z *art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* nie zobligował jednostki bezpośrednio realizującej zadanie do ustalania i przekazywania dochodów w sposób zapewniający przestrzeganie przez jst postanowień zawartych w *art. 255 ust. 1 ww. ustawy*.

[Dowód: akta kontroli str.27-35]

Tym niemniej, Zarządzeniem nr 37/2015 Burmistrza Miasta Kłodzko z dnia 18 czerwca 2015 r. opracowano i wdrożono do stosowania procedury dotyczące pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, co ocenić należy pozytywnie.

Pozytywnie ocenić należy również fakt przelania przez Urząd Miasta, w dniu 26.06.2015 r., odsetek od nieterminowego przekazania dochodów do budżetu państwa w IV kwartale 2014 r. w kwocie 31.00 zł, naliczonych przez OPS oraz fakt odprowadzenia do DUW dochodów ustalonych według stanu środków na dzień 10 i 20.06.2015 r. odpowiednio w dniu 15.06.2015 r. i 23.06.2015 r.

[Dowód: akta kontroli str.22-26]

Biorąc pod uwagę ww. działania naprawcze Urzędu Miasta w Kłodzku oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłodzku kontrolujący podjęli decyzję o podwyższeniu oceny częściowej badanego zagadnienia. W związku z powyższym, realizację dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowość ich przekazywania, oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

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

Gmina Miejska Kłodzko przedłożyła do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 139-750-75011-0690-2- INNE ŚR. PIEN- ADM. PUB-  
UW – ZAD.ZLEC- UDOST.DANYCH /3 - DEPOZYTY/

- za okres 2014.09.01 do 2014.09.30;
- za okres 2014.10.01 do 2014.10.31;
- za okres 2014.11.01 do 2014.11.30;
- za okres 2014.12.01 do 2014.12.31;

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 130-750-75011- ADM.PUBL.URZĘDY WOJEW.  
/ 1 - DOCHODY/

- za okres 2014.09.01 do 2014.09.30;
- za okres 2014.10.01 do 2014.10.31;
- za okres 2014.11.01 do 2014.11.30
- za okres 2014.12.01 do 2014.12.31;

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 852-85212- POMOC SPOŁ.-ŚWIADCZ.  
RODZ.ALIMENT.- DOCHODY J.SAM.TER. / 1 - DOCHODY/

- za okres 2014.09.21 do 2014.09.30;
- za okres 2014.10.01 do 2014.10.31;
- za okres 2014.11.01 do 2014.11.30;
- za okres 2014.12.01 do 2014.12.31;

[Dowód: akta kontroli str.27-35]

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 224-852-85212-0921-20 za okres 2014.09.01  
do 2014.12.31/O – ORGAN/;

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 224-852-85212-0980-20 za okres 2014.09.01 do 2014.12.31/O – ORGAN/;

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 224-852-85212-0972-20 za okres 2014.09.01 do 2014.12.31/O – ORGAN/;

WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 224-852-85212-0980-21 za okres 2014.09.01 do 2014.12.31/O – ORGAN/;

[Dowód: akta kontroli str.36-48]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył wydruki z ewidencji księgowej:

130-000-85212-0920-01 wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31;

130-000-85212-0970-01 wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31;

130-000-85212-0980-00 wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31;

130-000-85212-0980-04 wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31;

139- wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31;

130-000-85212-0920-00 wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31;

130-000-85212-0970-00 wykaz stanów i obrotów 2014.08.29-2014.12.31.

[Dowód akta kontroli: str.49-62]

Analityka kont od 2014.08.29 – 2014.12.31 dla kont:

221-000-00000-0000-01 – Zaliczka alimentacyjna BP;

221-000-00000-0000-02 – Zaliczka alimentacyjna jst;

221-000-00000-0000-03 – Fundusz alimentacyjny BP;

221-000-00000-0000-04 – Fundusz alimentacyjny 20% jst;

221-000-00000-0000-05 – Fundusz alimentacyjny 20% jst – do innej gminy;

221-000-00000-0000-06 – odsetki BP od FA;

221-000-00000-0000-07 – Fundusz alimentacyjny 20% jst – z innych gmin;

Wykaz obrotów i sald na dzień 2014.12.31, konta od 221-000-00000-0000-01 do 221-000-00000-0000-07;

Wykaz obrotów i sald na dzień 2014.12.31, konta od 130-000-85212-0920-00 do 130-000-8595-0970-00;

Wykaz obrotów i sald na dzień 2014.12.31, konta od 130-002-85212-0980-01 do 130-002-85212

Ewidencja księgową 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*, tj.:

- 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 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.

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 Gminę Miejską Kłodzko wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	2 000,00	3 069,00	3 069,00	153,45	2 915,55
		76451	2 000,00	3 069,00	3 069,00	153,45	2 915,55
852	85212	0920	18 000,00	2 036 393,72	34 305,24	0,00	34 305,24
852	85212	0970	15 000,00	2 693 886,51	34 604,74	17 301,90	17 302,84
852	85212	0980	86 000,00	5 568 239,35	159 125,03	60 307,93	98 817,10
		88934	119 000,00	10 298 519,58	228 035,01	77 609,83	150 425,18
852	85228	0830	4 000,00	7 376,40	6 714,00	335,68	6 378,32
		86910	4 000,00	7 376,40	6 714,00	335,68	6 378,32
	<b>Razem</b>		<b>125 000,00</b>	<b>10 308 964,98</b>	<b>237 818,01</b>	<b>78 098,96</b>	<b>159 719,05</b>

Wielkości liczbowe ujęte 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 IV kwartału 2014 r. w dziale 750, rozdziale 75011 w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce 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”.

Natomiast, w zakresie działu 852 ujęto dane na podstawie sprawozdania jednostkowego sporządzonego przez OPS, zgodnie z § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, w którym zapisano: „jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego”.

[Dowód akta kontroli: str.63-86]

#### OPS w Kłodzku - 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 dnia 31 grudnia 2014 r. sporządzonym przez OPS w Kłodzku wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
				Ogółem	Potrącone przez jst	
852	85212	0920	2 036 393,72	34 305,24	0,00	34 305,24
852	85212	0970	2 693 886,51	34 604,74	0,00	34 604,74
852	85212	0980	5 568 239,35	159 125,03	0,00	159 125,03
<b>Ogółem</b>			<b>10 298 519,58</b>	<b>228 035,01</b>	<b>0,00</b>	<b>228 035,019</b>

Ww. dane narastająco na koniec 2014 r. są zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową.

Niemniej jednak, wartość dochodów wykazanych w Sprawozdaniu w zakresie wyłącznie IV kwartału 2014 r. w kwocie 57.379,82 zł (różnica ze Sprawozdań za III kw. – IV kw.) była wyższa o 86,59 zł niż wynika to z dokumentów finansowo-księgowych i ewidencji księgowej, w której wykazano kwotę w łącznej wysokości 57.293,23 zł.

Ww. różnica dotyczy środków z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (przyjęta do sprawozdania 47.257,25 zł – wynikająca z ewidencji księgowej 47.170,66 zł = 86,59 zł).

Z danych liczbowych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, iż w sprawozdaniu zawyżono środki należne do potrącenia na rzecz jst o kwotę 86,59 zł.

W związku z powyższym wystąpiono o wyjaśnienie ww. rozbieżności.

W informacji przedłożonej na potrzeby kontroli Główna księgowa OPS podała, iż: „Różnica w wysokości 86,59 zł (w § 0980), w części dotyczącej środków należnych do potrącenia na rzecz

*jst (20%+20%), zostanie wyjaśniona po dokonaniu analizy rachunku bankowego w zakresie wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego w 2014 r. i ich rozliczeniu. O wyniku przeprowadzonej weryfikacji niezwłocznie poinformuję”.*

[Dowód: akta kontroli str.115]

W dniu 23 lipca 2015 r. OPS przekazał wyjaśnienie wskazujące na omyłkowe ujęcie ww. kwoty w sprawozdaniu Rb27ZZ w zakresie IV kwartału 2014 r. tj. dochodów własnych z innych gmin. I tak: w październiku 2014 r. niesłusznie ujęto kwotę 37,67 zł, w listopadzie 2014 r., kwotę 12,92 zł, a w grudniu 2014 r. – z uwagi na tzw. „czeski błąd” - wykazano kwotę 36 zł.

Jak zaznaczono wcześniej, ww. rozbieżności dotyczyły wyłącznie IV kwartału 2014 r., natomiast dane w sprawozdaniu Rb27ZZ narastająco na koniec IV kwartału 2014 r. wykazane zostały zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

W oparciu o sprawozdania Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2014 r. w trakcie kontroli stwierdzono również, iż w IV kwartale 2014 r. (tj. od dnia 01.10.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.) OPS zgromadził dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 8.698,76 zł (odnotowany przez kontrolujących wpływ środków na rachunek bankowy), natomiast jednostka wykazała w sprawozdaniu kwotę 8.698,74 zł (tj. o 0,02 zł niższą niż wynika to z ewidencji księgowej).

[Dowód: akta kontroli str.87-98]

Zaznaczyć należy, że w kontekście stwierdzonych uchybień, Urząd Miasta w Kłodzku nie wykorzystał uprawnień zawartego w § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w brzmieniu: „Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.”

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami zaleca się:

- przeprowadzić analizę prawidłowości przekazywania dochodów na rzecz budżetu państwa za cały rok 2014 r., a w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowego i/lub nieterminowego ich odprowadzania, dokonać stosownego zwrotu na rzecz budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami;
- zapewnić przez Urząd Miejski w Kłodzku oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Kłodzku:
  - prawidłowe ustalanie i terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa,
  - 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.

Dodatkowo, zaleca się Urzędowi Miejskiemu w Kłodzku prowadzić należyty nadzór nad Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kłodzku pod kątem wypełnienia zaleceń wskazanych powyżej.

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

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