



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 21 września 2015 r.

FB-KF.431.29.2015.KW

Pan

**Krzysztof Świątek**

Burmistrz Miasta

Kamienna Góra

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 do 31 sierpnia 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 Miasta w Kamiennej Górze (Pl. Grunwaldzki 1, 58-400 Kamienna Góra).

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 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 8]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Kamienna Góra

Pan Krzysztof Świątek – Burmistrz Miasta Kamiennej Góry wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 23 listopada 2010 r.) oraz wybrany ponownie w wyborach z dnia 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 08 grudnia 2014 r.).

Pani Iwona Pazgan - Skarbnik Gminy Miejskiej Kamienna Góra od dnia 18 grudnia 2000 r., powołana Uchwałą Nr LI/264/2000 Rady Miasta w Kamiennej Górze z dnia 18 grudnia 2000 r.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze

Pani Beata Wrzesińska - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 31 lipca 2014 r., poprzednio od dnia 1 maja 2013 r. - p. o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (Zarządzenie Nr 86/2013 Burmistrza Miasta Kamiennej Góry z dnia 29 kwietnia 2013 r.).

Pani Marta Warzecha - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 16.10.2014 r.

Pani Monika Borciuch-Michno - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 07.05.2008 r. do dnia 31.10.2014 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 9 -15 ]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w I kwartale i okresie przejściowym 2014 roku **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

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,**
- II. 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 Kamienna Góra zrealizowała w 2014 r. dochody w łącznej wysokości 206.572,18 zł, w szczególności wskazanej w tabeli poniżej:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2014 r.		
Dział Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	
<b>750</b> Administracja publiczna	<b>75011</b> Urzędy Wojewódzkie	<b>0690</b> Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	<b>1 364,00</b>	<b>68,20</b>	<b>1 295,80</b>
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	31 371,40	0,00	31 371,40
		0970 Wpływy z różnych dochodów	27 379,38	13 689,69	13 689,69
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wyłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	146 457,40	54 711,32	91 746,08
		<b>Razem 852 Pomoc społeczna</b>	<b>205 211,70</b>	<b>68 401,01</b>	<b>136 807,17</b>
		<b>Łącznie</b>	<b>206 572,18</b>	<b>68 469,21</b>	<b>138 102,97</b>

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 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.). Udział skontrolowanych dochodów w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2014 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdania RB-27ZZ za I kwartał 2014 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale 2014 r.			Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2014 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
<b>750</b>	<b>75011</b>	<b>0690</b>	<b>93,00</b>	<b>4,65</b>	<b>88,35</b>	<b>6,82%</b>	<b>6,82%</b>
852	85212	0920	5 910,79	0,00	5 427,84	18,84%	17,30%
852	85212	0970	14 965,35	7 482,67	7 482,68	54,66%	54,66%
852	85212	0980	27 940,25	9 638,36	16 165,66	19,08%	17,62%
	<b>Razem 852</b>		<b>48 816,39</b>	<b>17 121,03</b>	<b>29 076,18</b>	<b>23,79%</b>	<b>21,25%</b>
	<b>Łącznie</b>		<b>48 909,39</b>	<b>17 125,68</b>	<b>29 164,53</b>	<b>23,68%</b>	<b>21,12%</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 Kamienna Góra oraz Miejski 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 Kamienna Góra - I kwartał 2014 r.

Dochody należne budżetowi państwa za I 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:

<b>Oplaty za udostępnianie danych osobowych</b>						
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych do DUW	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW
1	2	3	4	5	6	7
11.01 - 20.01	17-01-2014	62,00	58,90	3,10	58,90	
RAZEM:		62,00	58,90	3,10	58,90	<b>23-01-2014</b>
11.03 - 20.03	19-03-2014	31,00	29,45	1,55	29,45	
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	29,45	<b>24-03-2014</b>
<b>SUMA:</b>		<b>93,00</b>	<b>88,35</b>	<b>4,65</b>	<b>88,35</b>	

W trakcie kontroli stwierdzono, iż dochody z ww. tytułu zgromadzone w dwóch okresach rozliczeniowych (od 11-20.01 oraz od 11-20.03), dochody należne budżetowi państwa w wysokości łącznej 88,35 zł odprowadzono do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości i w wyznaczonych terminach (tj. 23.01.14r. - w kwocie 58,90 zł oraz 24.03.14r. - w kwocie 29,45 zł), tj. z dotrzymaniem terminów wskazanych 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 § 0970 – wpływy z różnych tytułów zestawiono poniżej:

<b>Zaliczka alimentacyjna</b>							
Okres rozliczeniowy	Kwota zrealizowanych dochodów	50 % dochodów należnych bp	50 % dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów MOPS do UM	Kwota dochodów przekazana do DUW	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Nr dowodu księgowego UM
01.01-10.01.	253,99	127,00	126,99	13.01.14	127,00	13.01.14	G140007
11.01-20.01.	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x
21.01-10.02.	14 016,92	7 008,46	7 008,46	13.02.14	7 008,46	14.02.14	G140033
11.02-20.02.	160,41	80,20	80,21	24.02.14	80,20	25.02.14	G140040
21.02-10.03.	259,00	129,50	129,50	11.03.14	129,50	11.03.14	G140053
11.03-20.03.	275,03	137,52	137,51	21.03.14	137,52	21.03.15	G140061
SUMA	<b>14 965,35</b>	<b>7 482,68</b>	<b>7 482,67</b>	x	<b>7 482,68</b>	x	x

W wyniku kontroli stwierdzono, iż dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej zgromadzone w pięciu okresach rozliczeniowych (poza okresem od 11.01.14 r. do 20.01.14 r.), środki w należnej wysokości 7.482,68 zł zostały przekazane do DUW pięcioma przelewami, w prawidłowo ustalonych wielkościach, z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1*

ustawy o finansach publicznych.

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 OD FA – UM													
Dane z MOPS (zgodne z ewidencją księgową) I kwartał 2014 r.										Urząd Miasta			
Okres rozliczeniowy	Kwoty dochodów należnych DUW			Kwoty dochodów należnych UG			Kwota dochodów § 0980 - należna bp przekazana z MOPS do UM	Kwota dochodów § 0920 - należna bp przekazana z MOPS do UM	Data przekazania dochodów do UM	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Kwota dochodów w § 0920 - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW
	Naliczone odsetki	60%	RAZEM DUW	20% - gmina dłużnika	20% +20 % gmina K.G.	RAZEM							
01.01 – 10.01	184,14	831,65	1 015,79	89,63	464,79	554,42	831,65	184,14	13-01-2014	831,65	13-01-2014	184,14	13-01-2014
11.01 – 20.01	836,81	1 661,61	2 498,42	10,38	1 017,53	1 027,91	1 661,61	836,81	23-01-2014	1 661,61	23-01-2014	836,81	23-01-2014
21.01 – 10.02	1 199,86	4 092,06	5 291,92	230,63	2 194,88	2 425,51	4 092,06	1 199,86	13-02-2014	4 092,06	14-02-2014	1 199,86	14-02-2014
11.02 – 20.02	768,25	2 999,54	3 767,79	105,42	1 751,61	1 857,03	2 999,54	768,25	24-02-2014	2 999,54	25-02-2014	768,25	25-02-2014
21.02 – 10.03	1 172,11	2 763,36	3 935,47	130,39	1 414,70	1 545,09	2 763,36	1 172,11	11-03-2014	2 763,36	11-03-2014	1 172,11	11-03-2014
11.03 – 20.03	1 266,67	3 817,44	5 084,11	303,92	1 924,48	2 228,40	3 817,44	1 266,67	21-03-2014	3 817,44	21-03-2014	1 266,67	21-03-2014
SUMA:	5 427,84	16 165,66	21 593,50	870,37	8 767,99	9 638,36	16 165,66	5 427,84		16 165,66		5 427,84	

[Dowód: akta kontroli str. 16-56]

Na podstawie powyższego zestawienia stwierdzono, iż w I kwartale 2014 roku Urząd Miasta w Kamiennej Górze zrealizował dochody w sześciu okresach rozliczeniowych i przekazał środki sześcioma przelewami na konto DUW. Należne budżetowi państwa dochody w łącznej wysokości 16.165,66 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz 5.427,84 zł z tytułu odsetek ustalono w prawidłowej wysokości i przekazano z dotrzymaniem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Okres przejściowy 2014 r.

Dochody zgromadzone w okresie 21.12.- 31.12.14 r. przekazano na konto DUW przelewem, w dniu 02.01.2015 r. w łącznej kwocie 2.794,75 zł, w następującej szczegółowości:

- w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.864,22 zł,

- w § 0920 odsetek od tych świadczeń w wysokości 638,68 zł,
- w § 0970 ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w wysokości 291,85 zł.

[Dowód: akta kontroli str.57-69]

W oparciu o powyższe kontrola stwierdziła, iż MOPS rozliczył uzyskane środki w okresie przejściowym roku 2014 (21-31.12.2014.) i przekazał na konto Urzędu Miasta w dniu 02.01.2015 r. w prawidłowych wysokościach. Gmina Miejska Kamienna Góra w tym samym dniu odprowadziła należne budżetowi państwa dochody na konto DUW z dotrzymaniem terminu ich przekazania, co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

#### Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze /MOPS/

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze, 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 I kwartale oraz okresie przejściowym 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 wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy MOPS.

Wpłaty dokonywane od dłużników alimentacyjnych rozliczane były za pomocą programu Sygnity a następnie ewidencjonowane w księgach rachunkowych. Zgromadzone w okresach rozliczeniowych środki Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 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 MOPS należne budżetowi państwa dochody, w okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. oraz od 21.12.2014r. do 31.12.2014 r. ustalił i przekazał do Urzędu Miasta w prawidłowych



wysokościach.

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:

Operacje na koncie:

224-01-02 – dane adresowe 750.75011.2350, w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31;

224-01-04 – Zaliczki alimentacyjne 852.85212.2350, w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31.

224-01-05 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0980, w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31;

224-01-06 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0920, w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31;

224-01-07 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0690, w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31;

130-852-85212-2360 dochody z zadań zleconych w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31;

901-852-85212-2360 dochody z zadań zleconych w zakresie od 2014.01.01 do 2014.03.31;

224-01-02 – dane adresowe 750.75011.2350, w zakresie od 2014.12.01 do 2014.12.31;

224-01-02 – dane adresowe 750.75011.2350, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.01.31;

224-01-04 – Zaliczki alimentacyjne 852.85212.2350, w zakresie od 2014.12.01 do 2014.12.31;

224-01-04 – Zaliczki alimentacyjne 852.85212.2350, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.01.31;

224-01-05 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0980, w zakresie od 2014.12.01 do 2014.12.31;

224-01-05 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0980, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.01.31;

224-01-06 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0920, w zakresie od 2014.12.01 do 2014.12.31;

224-01-06 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0920, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.01.31;

224-01-07 – Fundusz alimentacyjny 852.85212.0690, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.01.31;

[Dowód: akta kontroli str.70-85]

### Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze

Analityka kont

Konto: 222-03-852-85212-0920 Rozliczenie dochodów budżetowych - odsetki od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-0970 BG Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-0970 BP Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-0980 - BP Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-2360 – GD-O Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-0980 – GD-W Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-0980 – GW Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. zwrotu świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 222-03-852-85212-2360 Rozliczenie dochodów budżetowych z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 221-03-852-85212-0920 Należności z tyt. dochodów budżetowych - odsetki od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 221-03-852-85212-0970 Należności z tyt. dochodów budżetowych zwrot zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 221-03-852-85212-0970 Należności z tyt. dochodów budżetowych zwrot świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 139-03-852-85212-0970 Rachunek pomocniczy – zwrot zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 139-03-852-85212-2360 Rachunek pomocniczy – dochody gminy z tyt. 20% dla gminy dłużnika, od m-ca stycznia do m-ca marca 2014;

Konto: 221-03-852-85212-0920 – Należności z tyt. dochodów budżetowych – odsetki od dłużników alimentacyjnych, od m-ca grudzień do m-ca grudzień 2014;

Konto: 221-03-852-85212-0970 – Należności z tyt. dochodów budżetowych – zwrot zaliczki alimentacyjnej od dłużników, od m-ca grudzień do m-ca grudzień 2014;

Konto: 221-03-852-85212-0980 – Należności z tyt. dochodów budżetowych – zwrot świadczeń od dłużników alimentacyjnych, od m-ca grudzień do m-ca grudzień 2014;

[Dowód: akta kontroli str.86-124]

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 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.

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 Miejska Kamienna Góra wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	93,00	4,65	88,35
852	85212	0920	5 910,79	0,00	5 427,84
852	85212	0970	14 965,35	7 482,67	7 482,68
852	85212	0980	27 940,25	9 638,36	16 165,66
Ogółem			48 909,39	17 125,68	29 164,53

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 MOPS w Kamiennej Górze wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	5 910,79	0,00	5 427,84
852	85212	0970	15 571,25	0,00	14 965,35
852	85212	0980	27 940,25	0,00	25804,02
Ogółem			49 422,29	0,00	46 197,21

W przedłożonym do kontroli 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 I kwartału 2014 r. sporządzonym przez MOPS,

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,

- 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”.

Urząd Miasta Kamienna Góra sporządził sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za I kw. 2014 r. na podstawie sprawozdania jednostkowego (MOPS). Niemniej jednak ustalono, iż w kolumnie 6 sprawozdania w dziale 852, rozdziale 85212 w § 0970 Urząd Miasta błędnie wykazał „Dochody wykonane ogółem” w kwocie 14.965,35 zł (kwota dochodów przekazanych do DUW oraz JST w I kw. 2014 r.) zamiast kwoty 15.571,25 zł, która wpłynęła na konto MOPS od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.03.2014r. Zaniżona kwota w wysokości 605,90 zł - dochody zrealizowane od 21-31.03.2014r. została wykazana w sprawozdaniu za II kwartał 2014 r.

W pozostałej części sprawozdanie za I kwartał 2014 r. było zgodne 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”.

Zwrócono się o wyjaśnienie powstałej rozbieżności.

W wyjaśnieniu złożonym na potrzeby kontroli podano:

„Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za I kwartał 2014 roku zostało sporządzone na podstawie sprawozdania jednostkowego z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, jednakże w kolumnie 6 „Dochody wykonane ” w dziale 852, rozdziale 85212 w § 0970 wykazano kwotę 14.965,35 zł którą ujęto na podstawie ewidencji księgowej Gminy Miejskiej Kamienna Góra”. Pomyłka skorygowana została w sprawozdaniu za II kwartał 2014 r.”.

Wyjaśnienie uznano za wystarczające. Nie miało ono jednak wpływu na stwierdzony stan faktyczny odnośnie opisanego wyżej uchybienia.

[Dowód akta kontroli: str.125-134]

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 uchybieniami zaleca się:

- zapewnić przez Urząd Miejski w Kamiennej Górze oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamiennej Górze:
  - 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.

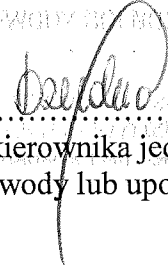
Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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. wojewody lub upoważnionej osoby

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