



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.2.2016.DW

Wrocław, dnia 23.03. 2016 r.

Pan

Bogdan Koźuchowicz

Burmistrz Miasta

Świebodzice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 stycznia do 29 stycznia 2016 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 z późn. zm.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan i Krystyna Węgrzyn przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Świebodzicach (58-160 Świebodzice, ul. Rynek 1).

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 2015.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 8]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Świebodzicach pod poz. 137/2016.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Świebodzicach

Pan Bogdan Kożuchowicz – Burmistrz Miasta Świebodzice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 19 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 17 listopada 2014 r.).

Pani Luiza Gass-Sokólska - Skarbnik Miasta Świebodzice od dnia 1 lutego 2007 r., powołana Uchwałą Nr VII/27/07 Rady Miejskiej w Świebodzicach z dnia 24 stycznia 2007 r.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach

Pani Izabela Siekierzyńska - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 26 listopada 2012 r. (Uchwała nr XXVIII/165/2012 Rady Miejskiej w Świebodzicach).

Pani Jolanta Rakowska - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 30 marca 2001 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 10]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2015 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 z uchybieniami,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych

dochodów w okresie I kwartału 2015 r. (tj. od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2015 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z I kwartału do dochodów roku 2015 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	899,00	44,95	854,05	29,49%	27,36%
852	85212	0920	8 591,98	0,00	7 732,36	13,24%	11,91%
852	85212	0970	2 969,06	1 484,53	1 356,52	26,14%	23,88%
852	85212	0980	28 001,67	10 317,39	16 480,44	23,65%	22,39%
	Razem rozdział 85212		39 562,71	11 801,92	25 569,32	20,32%	17,73%
	Łącznie		40 461,71	11 846,87	26 423,37	19,99%	17,93%

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

- art. 55 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 388 z późn. 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 (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 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 z późn. zm.), „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” (obowiązujący do dnia 31.12.2015 r),

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 z późn. zm.), dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie”. 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” (obowiązujący od dnia 01.01.2016 r.),

- art. 27 ust. 4 ww. 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” (obowiązujący do dnia 18.09.2015 r.).

- art. 27 ust. 4 ww. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela (o którym mowa w ust. 3a), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” (obowiązujący od dnia 18.09.2015 r.),

- 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.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- 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 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”.

- 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 Miejski w Świebodzicach 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 Miejski w Świebodzicach

Dochody należne budżetowi państwa za I kwartał 2015 r. wykonane i 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:

DANE OSOBOWE - UM Świebodzice I kwartał 2015 r. *

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłat	95 % - kwoty dochodów należnych bp	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW w 2015 r.	Kwota dochodów § 0690 - przekazana do DUW	Nr wyciągu z rachunku bankowego	Rozliczono wpłaty z dnia (w poz. ... z zestawienia z UM)	Kwoty wykazane w Rb-27ZZ za I kwartał 2015r. - Dochody wykonane	Kwoty wykazane w Rb-27ZZ za I kwartał 2015r. - Dochody przekazane	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11.12-20.12.14	18.12.14	93,00	88,35						93,00	88,35	wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	19.12.14	279,00	265,05						279,00	265,05	wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
RAZEM:		372,00	353,40	25.12.14							nie rozliczono i nie przekazano środków w wymaganym przepisie i/lub okresie, terminie
21.12-31.12.14	22.12.14	31,00	29,45						31,00	29,45	wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
RAZEM:		31,00	29,45	08.01.15							nie rozliczono i nie przekazano środków w wymaganym przepisie i/lub okresie, terminie
Razem dochody 2014 r.		403,00	382,85								nie przekazano dochodów za 2014r.
01.01-10.01.15		0,00									
RAZEM:		0,00	0,00	15.01.15	15.01.	88,35	9/2015	wpłaty z 18.12.14r. (poz. 1,2,3)			
11.01-20.01.15	12.01.15	62,00	58,90						62,00	58,90	dochody rozliczone prawidłowo - w okresie 11.01.-20.01.15 r.
	13.01.15	93,00	88,35						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	14.01.15	31,00	29,45						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	15.01.15	124,00	117,80						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
RAZEM:		310,00	294,50	25.01.15	23.01.	206,15	15/2015	4 wpłaty z 19.12.14 r. (poz. 4-7); 1 z 22.12.14r. (poz. 8); 2 z 12.01.15 r. (poz. 9, 10)			nie rozliczono i nie przekazano środków w wymaganym przepisie i/lub okresie, terminie
21.01-10.02.15	22.01.15	93,00	88,35						93,00	88,35	3 wpłaty z 22.01.15r. - dochody rozliczone prawidłowo - w okresie 21.01.-10.02.15 r.
	26.01.15	31,00	29,45						31,00	29,45	dochody rozliczone prawidłowo - w okresie 21.01.-10.02.15 r.
	29.01.15	31,00	29,45						31,00	29,45	dochody rozliczone prawidłowo - w okresie 21.01.-10.02.15 r.
	30.01.15	248,00	235,60						248,00	235,60	2 wpłaty z 30.01.15r. - dochody rozliczone prawidłowo - w okresie 21.01.-10.02.15 r.
RAZEM:		403,00	382,85	15.02.15	11.02.	353,40	28/2015	5 wpłat z 19.12.14r. (poz. 11-15); 3 z 22.12.14r. (poz. 16-18); 1 z 26.01.15r. (poz. 19); 1 z 29.01.15r. (poz. 20); 2 z 30.01.15r. (poz. 21,22)			nie rozliczono i nie przekazano środków w wymaganym przepisie i/lub okresie, terminie
11.02-20.02.15		-31,00	-29,45								zwrot środków w dniu 12.02.15 r. (wpłaty z dn. 13.01.15 r. do PGNIG - należna UM Wałbrzych)
	16.02.15	31,00	29,45						31,00	29,45	dochody rozliczone prawidłowo - w okresie 11.02.-20.02.15 r.
RAZEM:		0,00	0,00	25.02.15	25.02.	176,70	38/2015	5 wpłat z 30.01.15 r. (poz. 23-28)			nie rozliczono i nie przekazano środków w wymaganym przepisie i/lub okresie, terminie
21.02-10.03.15	02.03.15	31,00	29,45						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	03.03.15	93,00	88,35						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	05.03.15	31,00	29,45						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	06.03.15	31,00	29,45						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
RAZEM:		186,00	176,70	15.03.15	12.03.	29,45	49/2015	1 wpłata z 16.02.15r. (poz.20)			
11.03-20.03.15	12.03.15	155,00	147,25						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	20.03.15	31,00	29,45						0,00	0,00	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
RAZEM:		186,00	176,70	25.03.15		0,00					
21.03-31.03.15	25.03.15	31,00							0,00	X	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
	30.03.15	31,00							0,00	X	nie przyjęte do rozl. ,nie wykazano w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
RAZEM:		62,00		15.04.15		0,00					
Ogółem wpłaty od 18.12.14 r. do 31.03.15 r.		1 550,00	1 413,60	x	x	854,05			899,00	854,05	Kwoty wykazane w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.

										w tym:
z tego wpłaty dot. 2014 r.	403,00	382,85	x	x	0,00			403,00	382,85	Wpłaty w miesiącu grudniu 2014 r. (w dniach: 18, 19, 22.12.2014r.)
								496,00	471,20	Wpłaty od 01.01.2015 r. do 16.02.2015 r. w wysokości 496,00 zł (bez dochodów zrealizowanych w dniach 13, 14 i 15.01.2015 r., w kwocie 248,00 zł, w tym: należne bp w kwocie 235,60 zł)
z tego wpłaty od 01.01.15 r. do 31.03.15 r.	1 147,00	1 030,75	x	x	0,00					kwoty nie ujęte w Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.
Kwota dochodów należna do przekazania na dochody BP (nierozliczona z 2014 r. kwota 382,85 zł + dochody wg stanu 01.01.15. do 20.03.15 r. kwota 1.030,75zł) a przekazana		1 413,60			854,05			651,00	559,55	<i>Dochody wykonane: 651,00 zł – kwota dochodów - wpłaty w dniach: 13, 14, 15.01.2015 r. (248,00 zł); zwrot w dniu: 12.02.2015 r. (-31,00 zł); wpłaty w dniach: 02.-06.03.2015 r. (186,00 zł); wpłaty w dniach: 12.-20.03.2015 r. (186,00 zł); wpłaty w dniach: 25.-30.03.2015 r. (62,00 zł). Dochody należne do przekazania do DUW: 559,55 zł - nie przekazane do dnia 25.03.2015 r.; zrealizowane do dnia 20.03.2015 r. dochody (1.413,60zł – 854,05zł)</i>

* Dane w powyższej tabeli opracowano na podstawie wyciągów bankowych i ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Świebodzicach oraz przedłożonego przez jednostkę zestawienia „Przekazywanie wpłat za udostępnianie danych osobowych”.

W oparciu o przedstawiony przez jednostkę wykaz: „Przekazywanie wpłat za udostępnianie danych osobowych” oraz na podstawie dokumentów źródłowych finansowo-księgowych, na potrzeby kontroli sporządzono w szczególności zestawienie: „Rozliczenie wpłat opłat za udostępnienia danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w Urzędzie Miejskim w Świebodzicach”, które stanowi integralną część niniejszego wystąpienia - Załącznik Nr 1.

Na podstawie analizy wyciągów bankowych dotyczących wpłat z tytułu danych osobowych (por. kol. 3. Zestawienia pn. „DANE OSOBOWE”), stwierdzono, iż jednostka zgromadziła do dnia 31.03.2015 r. dochody z tytułu udostępniania danych osobowych, w łącznej wysokości **1.550,00 zł**, z tego:

- kwotę 403,00 zł dotyczącą wpłat dokonanych w miesiącu grudniu 2014 r., którą powinno wykazać się w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., w kolumnie 6 - „Dochody wykonane”,

- kwotę 1.147,00 zł dotyczącą wpłat na rachunek bankowy w okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r., która powinna zostać ujęta w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r., w kolumnie 6 - „Dochody wykonane”..

Kontrolujący na podstawie analizy kwot przekazanych do DUW (por. kol. 7 ww. zestawienia) ustalili, że Urząd Miejski w Świebodzicach przekazał kwotę niższą o 559,55 zł tj. 854,05 zł (tj. różnica pomiędzy **1.413,60 zł** - kwotą dochodów zrealizowanych w okresie od 18.12.2014 r. do 20.03.2015 r. /kol. 4/ należną do odprowadzenia do dnia 25.03.2015 r. a kwotą **854,05 zł** /kol. 7/, tj. środków przekazanych w I kwartale 2015 r. do DUW).

W oparciu o dokonane wpłaty, jednostka winna przekazać do DUW środki w wysokości 1.413,60 zł tj. 95% z kwoty 1.488,00 zł, (które zestawiono w kolumnie „4 - 95% kwoty dochodów należnych bp” ww. zestawienia), z tego:

- kwotę 382,85 zł dotyczącą wpłat z miesiąca grudnia 2014 r., należną do odprowadzenia na dochody budżetu państwa do dnia 08.01.2015 r.

- kwotę 1.030,75 zł dotyczącą wpłat osiągniętych w 2015 r. do dnia 20.03.2015 r., która w takiej wielkości winna zostać odprowadzona na konto DUW do dnia 25.03.2015 r. i ujęta w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r.

W przedłożonym do kontroli Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r. Urząd Miejski w Świebodzicach wykazał, iż z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych zrealizowano dochody w łącznej wysokości **899,00 zł** (zamiast 1.550,00 zł), z tego na dochody budżetu państwa przekazano **854,05 zł**.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że należne budżetowi państwa dochody przekazywano (w I kwartale 2015 r.) z zachowaniem wyznaczonych przepisem terminów,

ale niezgodnie ze stanem środków określonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tj. na dzień 10 lub 20 danego miesiąca) – w 39 przypadkach.

Natomiast w dziewięciu przypadkach środki należne do odprowadzenia na dochody budżetu państwa ujęto we właściwych okresach rozliczeniowych tj.:

- osiągnięte dochody w okresie 11.01.-20.01.2015 r. – 2 wpłaty z dnia 12.01.2015 r. /poz. 9 i 10 zestawienia – zał. 1/ - przekazano do DUW w dniu 23.01.2015 r.;
- zgromadzone środki w okresie 21.01.-10.02.2015 r. – 7 wpłat z dnia 22.01. – 3; 26.01. – 1; 29.01. – 1; 30.01. – 2 /poz. 16 – 22 zestawienia) - przekazano dochody budżetu państwa w wyznaczonym terminie tj. w dniu 11.02.2015 r.

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w Sprawozdaniu, na podstawie przedłożonych do kontroli wyciągów z rachunku bankowego oraz ewidencji księgowej prowadzonej w zakresie ww. dochodów stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- ujęciu w I kwartale 2015 r. środków, które wpłynęły na konto jednostki w miesiącu grudniu 2014 r. (w dniach 18, 19 i 22 grudnia) w wysokości 403,00 zł,
- nie uwzględnieniu dochodów zgromadzonych na rachunku bankowym w łącznej wysokości 651,00 zł (tj. wpłat w dniach: 13.01.-15.01.2015 r. – w kwocie 248,00 zł; zwrotu z dnia: 12.02.2015 r. -31,00 zł; wpłat w dniach: 02.-06.03.2015 r. w kwocie 186,00 zł; wpłat w dniach: 12.03.-20.03.2015 r. - 186,00 zł; oraz wpłat w dniach: 25.03.-30.03.2015 r. - 62,00 zł).

Do rozliczenia I kwartału 2015 r. przyjęto wpłaty dokonane od dnia 01.01.2015 r. do dnia 16.02.2015 r. w łącznej wysokości **496,00 zł** (w szczególności wpłat w dniach: 12.01.2015 r. – 93 zł; 22.01.2015 r. – 93 zł; 26.01.2015 r. – 31,00 zł; 29.01.2015 r. – 31,00 zł; oraz 30.01.2015 r. – 248,00 zł).

Z analizy wpłat z tytułu udostępniania danych osobowych wynika, iż od momentu wpływu środków na rachunek bankowy jednostki do momentu ich rozliczenia upływa średnio miesiąc.

W związku ze zgłoszonymi przez kontrolerów wątpliwościami, co do przyjętego sposobu postępowania w Urzędzie Miejskim w zakresie wpłat uzyskanych za udostępnienie danych osobowych, Skarbnik Miasta poinformowała: „*W Urzędzie Miejskim w Świebodzicach wpłaty dotyczące udostępnienia danych osobowych w momencie wpłaty są sprawdzane czy do tyt. Urzędu wpłynął kompletny wniosek o udostępnienie danych osobowych. W przypadku gdy wpłynął, kwota jest księgowana jako dochód należny Skarbowi Państwa z datą wyciągu bankowego. Jeżeli wstępna analiza wykáže, że wpłynęły tylko pieniądze, a brak jest wpływu wniosku wpłata*

ta traktowana jest jako kwota do wyjaśnienia. Po uzyskaniu informacji z Wydziału Spraw Obywatelskich Ochrony Ludności i Działalności Gospodarczej o wpływie wniosku o udzielenie informacji o danych osobowych, kwota do wyjaśnienia przekięgowana jest na dochody należne budżetowi państwa. Wartości te są rozliczane wg stanu na: 10 dzień miesiąca i płacone do 15 dnia miesiąca, 20 dzień miesiąca i płatne do 25 dnia miesiąca i po pomniejszeniu o dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań są przekazywane na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z art.255 uofp.

Wykonanie zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące udzielenia informacji o danych osobowych z rejestru mieszkańców, cudzoziemców, pesel oraz dowodów osobistych jest możliwe wg Urzędu w sytuacji, gdy są spełnione łącznie dwa warunki tzn. wpłynęła wpłata oraz wpłynął wniosek. W przypadku gdy spełniony jest tylko jeden warunek jednostka samorządu terytorialnego nie może wykonać zadania z zakresu administracji rządowej. Zarówno w przypadku, gdy wpłynie sam wniosek nie jest udostępniana informacja na temat danych osobowych oraz gdy wpłynie sama wpłata również nie jest udzielana ta informacja. Wobec powyższego nie następuje realizacja zadania z zakresu administracji rządowej i wpłaty te nie stanowią należności budżetu państwa ale pozostają kwotami do wyjaśnienia. Od kwot tych jednostka samorządu terytorialnego nie potrąca wartości 5% i nie przekazuje ich również do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Wpłaty osób, które nie złożyły wniosku o udostępnienie danych osobowych na wniosek osób wpłacających podlegają zwrotowi”.

Ponadto, w sprawie „Zwiększenia ilości niezalatwionych spraw lub przedłużonym terminie załatwienia wniosków o udostępnienie danych w roku 2015” Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich Ochrony Ludności i Działalności Gospodarczej, Urzędu Miejskiego w Świebodzicach poinformował, iż: „W związku z uruchomieniem Systemu Rejestrów Państwowych (system ŹRÓDŁO) od dnia 1 marca 2015 r. (praktycznie od 2 marca 2015) weszły w życie 2 nowe ustawy: ustawa z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności w ówczesnym brzmieniu: (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 217, poz. 1427) oraz ustawa z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych w ówczesnym brzmieniu: (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131). Ww. przepisy różnicują tryb uzyskiwania danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru dowodów osobistych w zależności od podmiotu składającego wniosek, czy podstawy prawnej żądania udostępniania.

Na podstawie ww. aktów prawnych wydano nowe rozporządzenia w sprawie udostępnienia danych: rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 5 października 2011 r. (Dz. U. Nr 243 z 2011, poz. 1450) w sprawie określenia wzorów wniosków

o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego oraz rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 października 2011 r. (Dz. U. 11:243.1452) w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z Rejestru Dowodów Osobistych oraz dokumentacji związanej z dowodami osobistymi. Powyższe przepisy określają nowe wzory wniosków o udostępnienie danych. Niestety większość wnioskodawców składających wnioski o udostępnienie danych do tut. Urzędu (w tym wnioskodawcy zobowiązani do uiszczenia opłaty) nie dostosowali swoich wystąpień do obowiązujących przepisów i nagminnie przysyłali wnioski o udostępnienie danych na starych wzorach wniosków bądź powołując się na nieobowiązujące akty prawne. W związku z powyższym wzywano wnioskodawców do uzupełnienia braków w trybie art. 64, § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeksu postępowania administracyjnego (wówczas obowiązywał tekst jednolity Dz. U z 2013, poz. 267) i do chwili kiedy braki nie zostały uzupełnione wnioski pozostawały bez rozpoznania. Termin uzupełniania wniosków o udostępnienie danych trwał od kilku dni do kilku tygodni. Z chwilą uzupełnienia wniosków były dopiero rozpatrywane i udzielane były odpowiedzi. Z chwilą udzielenia odpowiedzi opłaty za udostępnienie danych były przekazywane do DUW w kolejnych okresach rozliczeniowych. Nasilenie takich spraw nastąpiło od 1 marca 2015 r. do lipca 2015 r.”.

Z analizy ww. wyjaśnień wynika, że wpłaty z tytułu danych osobowych były rozliczane w Urzędzie Miejskim po sprawdzeniu i uzyskaniu informacji od Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich Ochrony Ludności i Działalności Gospodarczej o wpływie kompletnego wniosku, nie zaś na podstawie dokonanych wpłat na konto jednostki. Kontrolujący przyjmują przedmiotowe wyjaśnienia, jednakże nie mają one wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził nieprawidłowości w zakresie rozliczenia wpłat za udostępnienie danych osobowych, polegające na ujmowaniu ich nie na podstawie wpływu środków na konto jednostki lecz na podstawie potwierdzenia kompletnego wniosku dokonanego przez wydział merytoryczny.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* dochody należy przekazywać **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”.**

Ww. stan środków oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Okres przejściowy roku 2015

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych bp	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania do DUW	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
21.12 - 31.12	22.12	31,00	26,45	1,55	08.01.16	25.01.2016	przyjęte do rozl. w 2016 r.
RAZEM:		31,00	26,45	1,55			

W zakresie dochodów zgromadzonych w okresie 21.12.2015 r. - 31.12.2015 r. ustalono, iż na rachunek bankowy jednostki w dniu 22.12.2015 r. wpłynęła kwota 31,00 zł (za udostępnianie danych osobowych). Środki do DUW przekazano w dniu 25.01.2016 r. z niedotrzymaniem terminu wyznaczonego w przepisie określonym w art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W powyższej sprawie Skarbnik Miasta przedłożyła Wyjaśnienie, w którym podaje: „wniosek do wydziału merytorycznego wpłynął w styczniu 2016 r., dochody nie zostały przekazane do dnia 08.01.2016r., ponieważ zostały uznane za dochody należne w miesiącu styczniu 2016r.”

Wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wyjaśnieniu, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził niedotrzymanie terminu rozliczenia się jednostki w okresie przejściowym.

[Dowód: akta kontroli str. 11 - 59]

Urząd Miejski i Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2015 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 wymagany do dnia	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Data przekazania do DUW 50% - należne bp	Kwota dochodów przekazana do DUW - należna bp 50%	Nr wyciągu bankowego UM
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01.01.-10.01.	09.01	727,29	363,64	363,65							
Razem 01.01.-10.01.		727,29	363,64	363,65	15.01.	13.01	363,64	363,65	14.01	363,64	8/2015
11.01.-20.01.	12.01.	259,13	129,57	129,56							
	16.01.	19,78	9,89	9,89							
Razem 11.01.-20.01.		278,91	139,46	139,45	25.01.	22.01	139,46	139,45	23.01	139,46	15/2015
21.01.-10.02	21.01.	274,05	137,03	137,02							
	28.01	315,65	157,82	157,83							
	06.02	466,68	233,34	233,34							
	10.02	259,13	129,57	129,56							
Razem 21.01.-10.02.		1 315,51	657,76	657,75	15.02.	12.02	657,76	657,75	13.02	657,76	30/2015
11.02.-20.02.	17.02.	131,07	65,53	65,54							
Razem 11.02.-20.02.		131,07	65,53	65,54	25.02.	24.02	65,53	65,54	25.02	65,53	38/2015
	27.02	260,26	130,13	130,13							
Razem 21.02.-10.03.		260,26	130,13	130,13	15.03.	12.03	130,13	130,13	13.03	130,13	50/2015
11.03.-20.03.		0,00	0,00	0,00							
Razem 11.03.-20.03.		0,00	0,00	0,00	25.03.		x	x	x	x	
Należne do przekazania dochody bp do 25.03.15r.		x	1 356,52	x	x	x	x	x	x	x	x
21.03.-31.03.	27.03	256,02	128,01	128,01							
Razem 21.03.-31.03.		256,02	128,01	128,01	15.04.	14.04	x	128,01	x	x	przek 15.04.
Ogółem	I kw.	2 969,06	1 484,53	1 484,53	x	x	1 356,52	1 484,53	x	1 356,52	

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Ośrodku Pomocy jak i w Urzędzie Miejskim ustalono, iż w I kwartale 2015 r. (tj. od dnia 01.01.15 r. do dnia 31.03.15 r.) z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej wysokości **2.969,06 zł**.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż zgromadzone w pięciu okresach rozliczeniowych środki jednostka przekazała do DUW w należnej wysokości **1.356,52 zł**, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...).

Okres przejściowy roku 2015

Zaliczka alimentacyjna										
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagany do dnia	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Data przekazania do DUW 50% - należne bp	Kwota dochodów przekazana do DUW - należna bp 50%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
21.12-31.12.	23.12.	266,06	133,03	133,03	8.01.16	04.01.16	133,03	133,03	05.01.16	133,03

Dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej zrealizowane w okresie od 21.12.2015 r.-31.12.2015 r. jednostka rozliczyła i odprowadziła na dochody budżetu państwa w prawidłowej wysokości z dotrzymaniem terminu wskazanym w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 63 – 112]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2015 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

DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ																				DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO		
Okres rozliczeniowy	Wysokość wpłaty	Kwota dochodów									Wpływ środków do OPS a kwoty przekazane do UM				Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW					
		należnych DUW		należnych jst	Razem § 0980 FA 60% + 40% (4+5)	Data przekazania dochodów z OPS do UM	przekazanych do UM, należnych BP i jst				Odsetki od FA - 100% - § 0920 (3-8)	FA 60% - § 0980 (4-9)	40 % FA - jst (20% + 20%) § 0980 (5-10)	Razem (6-11)			100% - odsetki	60%	Razem środki (18+19)			
		Naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	20%+20% § 0980			Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	40 % FA - jst (20% + 20%) § 0980	Razem (8+9+10)												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
01.01-10.01	790,20	169,34	372,52	248,34	620,86	13.01.	169,34	372,52	248,34	790,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.01.	14.01.	169,34	372,52	541,86			
11.01-20.01	7 191,13	1 595,91	3 402,39	2 192,83	5 595,22	22.01.	1 594,12	3 142,60	2 019,63	6 756,35	1,79	259,79	173,20	434,78	25.01.	23.01.	1 594,12	3 142,60	4 736,72			
21.01-10.02	5 375,95	1 434,41	2 667,45	1 274,09	3 941,54	12.02.	1 436,20	2 927,24	1 447,29	5 810,73	-1,79	-259,79	-173,20	-434,78	15.02.	13.02.	1 436,20	2 927,24	4 363,44			
11.02-20.02	7 060,28	1 515,66	3 388,93	2 155,69	5 544,62	24.02.	1 515,66	3 388,93	2 155,69	7 060,28	0,00	0,00	0,00	0,00	25.02.	25.02.	1 515,66	3 388,93	4 904,59			
21.02-10.03	4 918,65	1 239,18	2 402,48	1 276,99	3 679,47	12.03.	1 239,18	2 402,48	1 276,99	4 918,65	0,00	0,00	0,00	0,00	15.03.	13.03.	1 239,18	2 402,48	3 641,66			
11.03-20.03	8 433,61	1 777,86	4 246,67	2 409,08	6 655,75	24.03.	1 777,86	4 246,67	2 409,08	8 433,61	0,00	0,00	0,00	0,00	25.03.	25.03.	1 777,86	4 246,67	6 024,53			
21.03-31.03	2 823,83	859,62	1 203,84	760,37	1 964,21						859,62	1 203,84	760,37	2 823,83	15.04.							
RAZEM	36 593,65	8 591,98	17 684,28	10 317,39	28 001,67	x	7 732,36	16 480,44	9 557,02	33 769,82	859,62	1 203,84	760,37	2 823,83	x	x	7 732,36	16 480,44	24 212,80			
<i>Razem dochody wykonane 01.01.-31.03.</i>	36 593,65	8 591,98	17 684,28	10 317,39	28 001,67	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
<i>Razem dochody wykonane 01.01.-20.03.</i>	33 769,82	7 732,36	16 480,44	9 557,02	26 037,46																	
<i>Razem dochody przekazane 1.01.-20.03.</i>	x	x	x	x	x	x	7 732,36	16 480,44	9 557,02	33 769,82	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	7 732,36	16 480,44	24 212,80			

Na podstawie dowodów źródłowych oraz danych zawartych w ww. tabeli stwierdzono, iż w I kwartale 2015 roku Urząd Miejski w Świebodzicach należne budżetowi państwa dochody, ustalał w prawidłowej wysokości.

W jednym przypadku środki otrzymane od komornika (wpłatę z dnia 15.01.2015 r.) w kwocie 434,78 zł Ośrodek Pomocy Społecznej rozliczył (na należne budżetowi państwa dochody tj. 60 % oraz należne do potrącenia na rzecz jst 20% + 20%) po wypłacie osobie uprawnionej, świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego. W związku z tym, że wydana była decyzja administracyjna, z chwilą wypłaty ww. świadczenia (tj. w dniu 22.01.2015 r.) powstawało zadłużenie dłużnika alimentacyjnego.

Należne budżetowi państwa środki z ww. tytułu Gmina odprowadziła do DUW w dniu 13.02.2015 r. (w przelewie w łącznej wysokości 4.363,44 zł, z tego: 1.436,20 zł – w § 0920; 2.927,24 zł – w § 0980), w kwotach odpowiednio: 1,79 zł – w § 0920 (odsetki 100%); 259,79 zł – w § 0980 (FA 60%) .

W związku z powyższym, pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzicach dokonujący rozliczenia środków osiągniętych z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, poinformowała w Wyjaśnieniu z dnia 26.01.2016 r., iż: *„Wpłata na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzicach z dnia 15.01.2015 r. w wysokości 434,78 zł nie została rozliczona w okresie od 11.01.2015 r. do 20.01.2015 r. w związku z tym, że dłużnik alimentacyjny na moment wpłaty nie posiadał zobowiązań. Środki od Komornika Sądowego wpłynęły przed dniem wypłaty należnego świadczenia osobie uprawnionej. Rozliczenia w/w kwoty dokonano po wypłacie, tj. z chwilą powstania zobowiązania do zwrotu wypłaconego świadczenia. W załączeniu kserokopia decyzji przyznającej świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej oraz dowód wypłaty w/w świadczenia. Środki w wysokości 434,78 zł zostały przekazane do budżetu Państwa w następnym okresie rozliczeniowym, tj. w dniach 21.01.2015 r. do 10.02.2015 r. Przekazana przez Komornika kwota nie została zwrócona, ponieważ w obiegu prawnym znajdowała się decyzja przyznająca świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej do dnia 30.09.2015 r., jak również Komornik Sądowy nie przekazał informacji o skuteczności egzekucji. W dniu 13.10.2015 r. dłużnik alimentacyjny spłacił w całości zadłużenie wraz z ustawowymi odsetkami. Osoba uprawniona obecnie nie pobiera świadczeń z funduszu alimentacyjnego ze względu na skuteczność egzekucji”*.

Informację w ww. sprawie z dnia 26.01.2016 r. wraz z kserokopią decyzji administracyjnej OPS.ŚRiFA.4450.158.463.2014 z dnia 27.10.2014 r. oraz potwierdzenia operacji na rachunku bankowym z dnia 22.01.2015 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 60 – 62]

Przedstawione ww. wyjaśnienie uznano za wystarczające z uwagi na fakt, iż w dniu wpłaty przez komornika środków do Ośrodka Pomocy Społecznej, dłużnik alimentacyjny nie posiadał zobowiązania z tytułu dokonanych wypłat świadczeń osobie uprawnionej. Rozliczenie dokonanych wpłat następowało z chwilą powstania zadłużenia.

Ponadto, do dokumentów kontroli załączono kserokopie wyciągów bankowych oraz zestawień dotyczących podziału środków wpłat otrzymanych z tytułu funduszu alimentacyjnego, należnych budżetowi państwa i jst.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki na konto DUW przekazano sześcioma przelewami z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem terminów.

Okres przejściowy roku 2015

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI												
DANE Z OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ						DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO						
Okres rozliczeniowy	Kwota dochodów należnych					Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazanych					
	Wysokość wpłaty	DUW		jst	Razem § 0980 FA 60% + 40% (4+5)		do UM (należnych BP)		Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	do DUW	
		Naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	20%+20% § 0980			Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980			100% - odsetki - § 0920	60% - § 0980
21.12-31.12	4 615,55	2 497,99	1 270,53	847,03	2 117,56	04.01.2016	2 497,99	1 270,53	08.01.2016	05.01.2016	2 497,99	1 270,53

W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe stwierdzono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2015 roku (od 21-31.12.2015 r.) dochody Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Urząd Miejski w Świebodzicach rozliczyły w prawidłowych wysokościach do dnia 05.01.2016 r., co jest zgodne z zapisem art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 63 – 112]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach /OPS/

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach, 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 2015 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 oraz dłużników alimentacyjnych i US, wpływały na rachunek bankowy OPS.

W oparciu o oprogramowanie „ZETO” z Koszalina – program do obsługi funduszu alimentacyjnego, jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych.

Zgromadzone środki z ww. tytułów, które wpłynęły na rachunek bankowy, Ośrodek Pomocy przekazywał przelewami na konto Urzędu Miejskiego (na przelewie wskazywano kwoty w łącznej wysokości należnej do przekazania do DUW tj.: „*Wpłata do DUW*” i do jst tj.: „*Dochody OPS*” oraz „*Wpływy do innych gmin*” bez wskazania rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej).

Do przelewu załączano pisma do UM, w których OPS wyszczególniał tytuły i wielkości poszczególnych wpłat (wg klasyfikacji budżetowej).

Zgromadzone w I kwartale 2015 r., w pięciu okresach rozliczeniowych, dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, OPS przekazał do Urzędu Miasta pięcioma przelewami. Natomiast zrealizowane w sześciu okresach rozliczeniowych dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek, jednostka przekazała do Gminy sześcioma przelewami.

Środki z ww. tytułów, OPS przekazał w prawidłowo ustalonych wielkościach i w terminach pozwalających Urzędowi Miejskiemu, na dotrzymanie terminu ich odprowadzenia do DUW.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe ustalono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2015 roku dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz z funduszu alimentacyjnego i odsetek, Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 04.01.2016 r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Miejski oraz jednostka organizacyjna tj. Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach prawidłowo ustalały wysokości odprowadzanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA. Należne budżetowi dochody w okresie objętym kontrolą, terminowo przekazywano na konto DUW.

W prawidłowych wielkościach dokonano rozliczenia środków z ww. tytułów, zgromadzonych w okresie przejściowym 2015 r.. Środki na dochody budżetu państwa przekazano w dniu 05.01.2016 r. z dotrzymaniem wyznaczonego przepisem terminu („do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym”), co jest zgodne z postanowieniami art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – cytowanym na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia.

Niemniej jednak, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Miejski z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w I kwartale 2015 r., oraz ich rozliczenia w okresie przejściowym, co wpłynęło na obniżenie oceny. Biorąc pod uwagę działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

Urząd Miejski przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego:

Wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 dla konta:

- 224-002-00000-0000-02 – Rozrachunki budżetu – zwroty i wpłaty do DUW należ. alim. I inne;

Wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01 - 2015.03.31 dla konta:

- 224-852-85212-0970-00 Rozrachunki budżetu –Pomoc społeczna- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego i świadc. rodz. - zwrot zalicz. alim. i świad. rodz.

Wykaz stanów i sald za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 dla konta:

- 224-852-85212-0920-00 Rozrach. budżetu – Pomoc społeczna - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – Ods. od dłużnika aliment. i świadczeń rodzinnych;

- 224-852-85212-0980-00 Rozrach. budżetu – Pomoc społeczna - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – Należności od dłużnika alimentacyjnego;

Wykaz stanów i sald za okres 2016.01.01 - 2016.01.05 dla konta:

- 224-002-00000-0000-02 – Rozrachunki budżetu – zwroty i wpłaty do DUW należ.alime i inne;

[Dowód: akta kontroli str. 129 - 134]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył kartoteki kont analitycznych:

Schemat księgowania i rozliczania Świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

Obroty na kontach analitycznych, za okres: od m-ca stycznia do m-ca marca roku 2015;

130-05-01 Rachunek bieżący jednostki – dochody;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca marzec 2015 r. dla kont 221-02-852-85212-0970-01-01 analitycznych:

Konto 221-02-852-85212-0970-01-01 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – zal. alim.,

Konto 221-02-852-85212-2360-01-ZA – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

221-02-852-85212-0920-01-01 Należności z tyt. doch. budżetowych – odsetki;

221-02-852-85212-0980-01-02 Należności z tyt. doch. budżetowych FA 60%;

221-02-852-85212-0980-01-03 Należności z tyt. doch. budżetowych FA – gmina dłużnika;

221-02-852-85212-2360-01-01 Należności z tyt. doch. budżetowych FA – gmina wierzyciela;

[Dowód: akta kontroli str.135 - 173]

Obroty na kontach analitycznych, za okres: od m-ca grudnia do m-ca grudnia roku 2015;

130-....-05-01 Rachunek bieżący jednostki – dochody;

221-02-852-85212-0970-01-01 Należności z tyt. doch. budżetowych – zal. alim.;

221-02-852-85212-2360-01-ZA Należności z tyt. dochodów budżetowych;

221-02-852-85212-0920-01-01 Należności z tyt. doch. budżetowych – odsetki;

221-02-852-85212-0980-01-02 Należności z tyt. doch. budżetowych FA 60%;

221-02-852-85212-0980-01-03 Należności z tyt. doch. budżetowych FA – gmina dłużnika;

221-02-852-85212-2360-01-01 Należności z tyt. doch. budżetowych FA – gmina wierzyciela;

Obroty na kontach analitycznych, za okres: od m-ca stycznia do m-ca stycznia roku 2016;

130-....-05-01 Rachunek bieżący jednostki – dochody;

[Dowód: akta kontroli str. 174 - 189]

Urząd Miejski przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej w zakresie danych osobowych:

Dochody konto 222-750- 75011-0690-02 za okres 2015.01.01 - 2015.03.31;

Dowody księgowe:

PK nr 3 z 30.01.2015 r.; PK nr 4 z 30.01.2015 r.; PK nr 6 z 11.02.2015 r.; PK nr 9 z 24.02.2015 r.; PK nr 14 z 31.03.2015 r.

Konto 245-000-00000-0000-02 za okres 2015.01.01 - 2015.03.31;

[Dowód: akta kontroli str. 113 - 128]

W wyniku kontroli w zakresie realizacji dochodów z tytułu danych osobowych, zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego ustalono, iż podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe, co jest zgodne z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)*,

Niemniej jednak w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wpłaty środków z tytułu danych osobowych na rachunek bankowy jednostki (konto 130) przebiegowały były na konto 245 – Kwoty do wyjaśnienia - **pomimo, że na przelewach środków wskazano tytuł dochodu**. Dopiero, po uzgodnieniu z wydziałem merytorycznym wpływu i poprawności wniosku, dokonywano księgowania na koncie rozrachunkowym: 222-750-75011-0690 - Rozliczenie dochodów budżetowych – DUW.

Powyższe jest sprzeczne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. z 2013 r. poz.289), zgodnie z którym „*Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów (...)*”.

Jednostka do sprawozdania Rb-27- ZZ przyjmowała dane w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” z kont rozrachunkowych, co narusza § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 późn. zm.), w którym podano: *w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej”, w związku z art. 24 ww. ustawy o rachunkowości.*

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

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy.*

Biorąc pod uwagę stwierdzone uchybienie w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **ocenia się pozytywnie z uchybieniami.**

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 2015 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 2015 r. sporządzonym przez Gminę Świebodzice wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	1 000,00	899,00	899,00	44,95	854,05
750	75011	76451	1 000,00	899,00	899,00	44,95	854,05
852	85212	0920	30 000,00	1 743 479,66	8 591,98	0,00	7 732,36
852	85212	0970	4 000,00	1 700 686,14	2 969,06	1 484,53	1 356,52
852	85212	0980	120 000,00	4 880 745,34	28 001,67	10 317,39	16 480,44
852	85212	88934	154 000,00	8 324 911,14	39 562,71	11 801,92	25 569,32
Ogółem			155 000,00	8 326 709,14	40 461,71	11 846,87	26 423,37

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gmina Świebodzice w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r. w zakresie dochodów z tytułu danych osobowych wykazała dane liczbowe w kolumnie „6 – Dochody wykonane ogółem”, niezgodnie z zapisem § 6 ust. 3 wskazanym w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U.2014.119 późn. zm.), w rozdziale 2 – Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów (...), w którym podano: w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” - wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

W ww. sprawozdaniu jednostka wykazała jedynie te wpłaty (w tym dotyczące 2014 r. oraz niektóre z okresu rozliczeniowego 01.01.-31.03.2015 r.), potwierdzone na podstawie kompletnego wniosku przez Wydział Spraw Obywatelskich (...) Urzędu Miejskiego w Świebodzicach, a nie w wielkości środków, które wpłynęły na rachunek bankowy, co opisane zostało na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia.

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 2015 r. sporządzonym przez OPS Świebodzice wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	30 000,00	1 743 479,66	8 591,98	0,00	7 732,36
852	85212	0970	4 000,00	1 700 686,14	2 969,06	1 484,53	1 356,52
852	85212	0980	120 000,00	4 880 745,34	28 001,67	10 317,39	16 480,44
852	85212	88934	154 000,00	8 324 911,14	39 562,71	11 801,92	25 569,32

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r. sporządzone przez Urząd Miejski oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 190 - 195]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż OPS w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r. wykazał dane liczbowe w kolumnie „7 – Dochody wykonane, w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, co jest niezgodnie z zapisem § 6 ust. 6 wskazanym w cytowanej wyżej „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39) do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r., w którym podano: „jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową (tj. ewidencję księgową, wyciągi bankowe) ustalono, iż w zakresie danych dotyczących dochodów wykonanych, w tym potrąconych na rzecz jst w „kolumnie 7” ww. sprawozdań Rb-27ZZ, sporządzonych zarówno przez OPS jak i UM wykazano:

- w § 0970 (z tytułu zaliczki alimentacyjnej) kwotę 1 484,53 zł, wyższą o 128,01 zł, od faktycznie przekazanej z Ośrodka Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Świebodzicach;

- w § 0980 (z tytułu funduszu alimentacyjnego) kwotę 10 317,39 zł, wyższą o 760,37 zł, od faktycznie przekazanej z Ośrodka Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Świebodzicach.

Ujęcie kwot z ww. tytułów w sprawozdaniach w wysokości wyższej, w zakresie środków należnych do potrącenia na rzecz jst, nie miało wpływu na wykazanie danych liczbowych w zakresie dochodów przekazanych do DUW. Urząd Miejski w Świebodzicach w ww. sprawozdaniu należne budżetowi państwa środki wykazał w prawidłowych wysokościach.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami, kontrolujący wystąpił z prośbą do Głównego księgowego OPS oraz Skarbnika Miasta o złożenie stosownych wyjaśnień.

Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzicach w Wyjaśnieniu w sprawie sposobu sporządzenia sprawozdania **Rb-27ZZ** za I kwartał 2015 rok poinformowała, iż: *„W kolumnie 6 „Dochody wykonane” wykazane są dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej. W kontrolowanym okresie obejmującym I kwartał 2015 roku na dzień 31.03.2015 r. w OPS wykonano dochody w wysokości 39.562,71 co wykazuje kolumna 6 sprawozdania, natomiast w kolumnie 7 „Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,, ujęto również dochody wykonane do dnia 31.03.2015 r. zgodnie z ewidencją analityczną, jako że w nagłówku wyżej wymienionych kolumn 6, 7 widnieje zapis – dochody wykonane”.*

Natomiast Zastępca Skarbnika w Wyjaśnieniu z dnia 02.02.2016 r., w sprawie sprawozdania Rb-27ZZ za I kw. 2015 r. sporządzonego przez Urząd Miejski w Świebodzicach, poinformowała, iż: *„Sprawozdanie zbiorcze za I kwartał 2015 r. Urząd Miejski w Świebodzicach sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych. W zakresie danych zawartych w kolumnie 7 – „Dochody wykonane w tym: potrącone na rzecz jst”, Urząd Miejski przyjął wielkości liczbowe wykazane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach, w sprawozdaniu jednostkowym. Wysokość dochodów w ww. kolumnie w sprawozdaniu jednostkowym OPS została zawyżona (przyjęto dane z ewidencji księgowej*

wg stanu na dzień 31.03.2015 r.), stąd też błędnie przyjęto dane do sprawozdania zbiorczego, sporządzonego przez Urząd Miejski w Świebodzicach. Biorąc pod uwagę powyższe ustalono z jednostkami podległymi, iż zgodnie z wytycznymi zawartymi w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” - załącznik nr 39, do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U.2014.119 późn. zm.), kolumna ta nie będzie już wypełniana w sprawozdaniach jednostkowych”.

[Dowód: akta kontroli str. 196 - 197]

Przedstawione wyjaśnienia uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie mają one wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził opisane uchybienia.

Zgodnie z § 6 ust. 1. pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 z późn. zm.) – „Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej”.

Ponadto, zgodnie z wymogami § 9 ust. 1 i 2 – ww. rozporządzenia: „Kierownicy jednostek i naczelnicy (..) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym” oraz „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39), w rozdziale 2 – Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów (...), wskazanymi w § 6 ust. 2 pkt.1, ww. rozporządzenia, w którym podano: „Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie: "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego" wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa”.

IV kwartał 2015 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2015 r.** w zakresie działu 852, sporządzone przez **Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	30 000,00	2 006 896,36	64 912,90	0,00	64 912,90
852	85212	0970	4 000,00	1 673 615,95	11 358,36	0,00	11 358,36
852	85212	0980	120 000,00	5 437 441,99	118 394,96	0,00	118 394,96
852	85212	88934	154 000,00	9 117 954,30	194 666,22	0,00	194 666,22

Kserokopię sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r., sporządzonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzicach, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 198 -199]

Zgodnie z § 17 ust. 1 pkt. 3 ww. rozporządzenia - termin przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, wskazano w załączniku Nr 44 w pkt. D, ppkt. 2) Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za IV kwartały) określono termin przekazywania sprawozdań po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż - 10 lutego 2016 r.

Biorąc pod uwagę powyższe do dnia zakończenia kontroli w jednostce, Urząd Miejski nie miał obowiązku sporządzenia Sprawozdania Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2015 r.**

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 od początku roku **do końca IV kwartału 2015 r.** sporządzonym przez **OPS**, 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

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w przedstawionym do kontroli sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej za rok 2015, zgodnie z zapisem § 6 ust. 6 wskazanym w cytowanej wyżej: „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” (załącznik nr 39) do Rozporządzenia Ministra Finansów, nie wykazano danych w zakresie dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w „kolumnie 7” ww. sprawozdania.

W zakresie dochodów osiągniętych z tytułu udostępniania danych osobowych, Urząd Miejski w Świebodzicach wykazał w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r. dane liczbowe w zakresie wpłat, które zostały potwierdzone przez wydział merytoryczny i zaksięgowane na koncie rozrachunkowym a nie w wysokości faktycznego wpływu środków na rachunek bankowy co spowodowało, iż w sprawozdaniu nieprawidłowo ujęto wpłaty z 2014 r. z równoczesnym pominięciem ujęcia części wpłat dokonanych w ww. okresie sprawozdawczym.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt ujęcia w sprawozdaniach Rb-27ZZ za I kwartał 2015 r. zarówno przez OPS jak i Urząd Miejski w Świebodzicach zawyżonych wielkości liczbowych w zakresie dochodów należnych jst (z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego), prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnić w Urzędzie Miejskim:

- prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych odprowadzanych do budżetu państwa oraz dotrzymywanie terminu rozliczania się w okresie przejściowym,
- ujmowanie operacji gospodarczych w zakresie ww. dochodów w ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,

Ponadto, zarówno w Urzędzie Miejskim jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej zapewnić:

- 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 – realizacja na bieżąco.


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 DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

