



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.16.2016.DW

Wrocław, dnia 28 lipca 2016 r.

Pan

**Tomasz Kiliński**

Burmistrz Miasta Nowa Ruda

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 18 maja do 03 czerwca 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.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Nowej Rudzie (57-400 Nowa Ruda, 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 - 7]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie pod pozycją 2/2016, w Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie pod pozycją 21.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Nowej Rudzie

Pan Tomasz Kiliński – Burmistrz Miasta Nowa Ruda wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 r.).

Pan Jan Szelaǳ - Skarbnik Miasta Nowa Ruda od dnia 15 grudnia 1999 r., powołany Uchwałą Nr 141/XVIII/99 Rady Miejskiej w Nowej Rudzie z dnia 15 grudnia 1999 r.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie

Pani Anna Frankowska - Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 stycznia 1993 r. (powołana pismem Or.114/34/92).

Pani Wioletta Satro - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01 lipca 1990 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 8 - 13]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2015 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 z uchybieniami**,
  - 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**.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2015 r. (tj. od 01.10.2015 r. do 31.12.2015 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 III i IV kwartał 2015 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2015r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
852	85212	0920	29 806,55	0,00	29 806,55	49,08%	49,08%
852	85212	0970	3 519,49	1 759,74	1 759,75	17,54%	17,54%
852	85212	0980	18 124,68	7 249,89	10 874,79	11,98%	11,40%
<b>Łącznie</b>			<b>51 450,72</b>	<b>9 009,63</b>	<b>42 441,09</b>	<b>22,17%</b>	<b>25,54%</b>

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

- 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 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 terminowości ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miejski w Nowej Rudzie 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 Miejski w Nowej Rudzie

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV 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					TABELA NR 1						
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana z UM - do DUW należna bp	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	22.09.	243,49	121,74	121,75							
	23.09.	0,00			23.09.	121,74	121,75	15.10.	25.09.	452,23	z tego kwotę: 121,75 zł przekazano w III kw. 15 r.)
<b>Razem 21.09.-30.09.</b>		<b>243,49</b>	<b>121,74</b>	<b>121,75</b>		<b>121,74</b>	<b>121,75</b>				
01.10-10.10.	8.10	551,38	275,69	275,69							
	9.10.	0,00			09.10.	275,69	275,69				
<b>Razem 01.10.-10.10.</b>		<b>551,38</b>	<b>275,69</b>	<b>275,69</b>		<b>275,69</b>	<b>275,69</b>	<b>15.10.</b>			
	12.10.	167,91	83,96	83,95							
	13.10.	0,00			13.10.	83,96	83,95		14.10.	359,65	z tego kwotę: 83,96 zł przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym
	14.10.	224,22	112,11	112,11							
	15.10.	0,00			15.10.	112,11	112,11				
	20.10.	238,19	119,09	119,10							
<b>Razem 11.10 - 20.10.</b>		<b>630,32</b>	<b>315,16</b>	<b>315,16</b>	<b>0,00</b>	<b>196,07</b>	<b>196,06</b>	<b>25.10.</b>			
	21.10.	0,00			21.10.	119,09	119,10				
									23.10.	231,20	z tego kwotę: 119,09 zł przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym
	05.11.	83,96	41,98	41,98							

ZALICZKA ALIMENTACYJNA						TABELA NR 1					
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Data przekazania dochodów z OPS do UM	Kwota dochodów przekazana do UM - należna bp 50%	Kwota dochodów przekazana do UM - należna jst 50%	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana z UM - do DUW należna bp	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	06.11.	0,00			06.11.	41,98	41,98				
	09.11.	150,00	75,00	75,00							
	10.11.	0,00			10.11.	75,00	75,00				
<b>Razem 21.10 - 10.11</b>		<b>233,96</b>	<b>116,98</b>	<b>116,98</b>	<b>0,00</b>	<b>236,07</b>	<b>236,08</b>	<b>15.11.</b>			
	12.11.	167,91	83,96	83,95							
	13.11.	0,00			13.11.	83,96	83,95		13.11.	116,98	przekazano w prawidłowej wysokości, pomniejszonej o wcześniejszą nadpłatę (119,09 zł)
	16.11.	627,77	313,88	313,89							
	17.11.	0,00			17.11.	313,88	313,89				
	20.11.	233,98	116,99	116,99							
<b>Razem 11.11 - 20.11.</b>		<b>1 029,66</b>	<b>514,83</b>	<b>514,83</b>	<b>0,00</b>	<b>397,84</b>	<b>397,84</b>	<b>25.11.</b>			
	23.11.	9,63	4,82	4,81	23.11.	116,99	116,99				
	24.11.	0,00			24.11.	4,82	4,81				
									25.11.	514,83	z tego kwotę: 116,99 zł przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym
	09.12.	150,00	75,00	75,00							
	10.12.	0,00			10.12.	75,00	75,00				
<b>Razem 21.11-10.12.</b>		<b>159,63</b>	<b>79,82</b>	<b>79,81</b>	<b>0,00</b>	<b>196,81</b>	<b>196,80</b>	<b>15.12.</b>			
	14.12.	370,75	185,37	185,38							
	15.12.	141,18	70,59	70,59	15.12.	185,37	185,38		15.12.	79,82	przekazano w prawidłowej wysokości, pomniejszonej o wcześniejszą nadpłatę (116,99 zł)
	16.12.	0,00			16.12.	70,59	70,59				
	17.12.	164,03	82,02	82,01							
	18.12.	0,00			18.12.	82,02	82,01				
<b>Razem 11.12 - 20.12.</b>		<b>675,96</b>	<b>337,98</b>	<b>337,98</b>	<b>0,00</b>	<b>337,98</b>	<b>337,98</b>	<b>25.12.</b>			
	22.12.	238,58	119,29	119,29							
	23.12.	0,00			23.12.	119,29	119,29		23.12.	337,98	przekazano w prawidłowej wysokości
<b>Razem 21.12 - 31.12</b>		<b>238,58</b>	<b>119,29</b>	<b>119,29</b>	<b>0,00</b>	<b>119,29</b>	<b>119,29</b>	<b>08.01.16r.</b>			
	31.12.								31.12.	119,29	przekazano w prawidłowej wysokości
dochody zrealizowane w okresie 21.09-30.09.		243,49	121,74	121,75	0,00	121,74	121,75				
<b>RAZEM 01.10.-31.12.</b>		<b>3 519,49</b>	<b>1 759,75</b>	<b>1 759,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1 759,75</b>	<b>1 759,74</b>			<b>1 759,75</b>	
<b>OGÓŁEM</b>		<b>3 762,98</b>	<b>1 881,49</b>	<b>1 881,49</b>	<b>0,00</b>	<b>1 881,49</b>	<b>1 881,49</b>				

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 okresie od dnia 01.10.15 r. do dnia 31.12.15 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej wysokości **3.519,49 zł**, z czego 50% tj. kwotę **1.759,75 zł** należną budżetowi państwa przekazano w IV kwartale 2015 r. Natomiast na dochody budżetu państwa winny być przekazane środki zgromadzone w okresie od 21.09.15 r. do 31.12.15 r.

W oparciu o ww. dowody źródłowe stwierdzono, iż kwotę 121,74 zł (wpłata do MOPS w dniu 22.09.15 r. tj. dochód zrealizowany w okresie 21.09.15 r.-10.10.15 r. - należny do odprowadzenia do DUW do dnia 15.10.15 r.), UM w Nowej Rudzie przekazał do DUW w dniu 25.09.15 r. wraz ze środkami zrealizowanymi w okresie rozliczeniowym poprzednim tj. w dniach: 11.09.15 r. – 20.09.15 r., co skutkowało powstaniem nadpłaty. Ww. kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2015 r.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka zrealizowane dochody w okresie od 01.10.15 r. do 31.12.15 r. w dwóch przypadkach odprowadziła w prawidłowo ustalonych wielkościach (tj. kwoty 337,98 zł oraz 119,29 zł), natomiast w trzech przypadkach przekazała we wcześniejszych okresach rozliczeniowych tj. kwoty odpowiednio: 83,96 zł, 119,09 zł i 116,99 zł – co zaprezentowano w tabeli powyżej.

W dwóch przypadkach dochody przekazano w kwocie niższej niż należna tj. środki zgromadzone w okresach: 21.10.15 r. – 10.11.15 r. w kwocie 236,07 zł (wpłata do DUW 13.11.15 r. – 116,98 zł) oraz 21.11.15 r. - 10.12.15 r. w wysokości 196,81 zł (wpłata do DUW 15.12.15 r. – 79,82 zł), ponieważ dokonane wpłaty skorygowano o wcześniejsze nadpłaty.

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV 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 poniższej **Tabeli Nr 2 – FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI.**

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych oraz danych zawartych w załączonej ww. tabeli stwierdzono, iż w IV kwartale 2015 roku w okresie od dnia 01.10.15 r. do dnia 31.12.15 r. tj. z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA zrealizowano dochody, w łącznej wysokości **47.931,23 zł**, z czego 60% tj. kwotę **10.874,79 zł** (FA) oraz 100% tj. kwotę **29.806,55 zł** (odsetki od FA) należne budżetowi państwa przekazano w IV kwartale 2015 r. Natomiast na dochody budżetu państwa winny być przekazane środki zgromadzone w okresie od 21.09.15 r. do 31.12.15 r.

W oparciu o przedłożone do kontroli wyciągi bankowe i ewidencje księgową stwierdzono, iż wpłaty dokonane na rachunek bankowy OPS od dnia 14.09.15 r. do 29.09.15 r. przekazano do Urzędu Miejskiego, a następnie odprowadzono do DUW w dniach 24.09.15 r. oraz 30.09.15 r. Środki ujęto w rozliczeniu do dnia 30.09.15 r. i wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2015 r.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka zrealizowane dochody w okresie od 01.10.15 r. do 31.12.15 r. w zakresie **odsetek od funduszu alimentacyjnego** w dwóch przypadkach odprowadziła w prawidłowo ustalonych wielkościach (dochody zgromadzone w okresie rozliczeniowym: 13.11.15 r.–20.11.15 r. oraz 23.11.15 r.–10.12.15 r.), natomiast w dwóch przypadkach przekazała we wcześniejszych okresach rozliczeniowych (tj. w okresie: 01.10.15 r.–09.10.15 r.; 11.12.15 r.–18.12.15 r.).



## FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

## TABELA NR 2

DANE Z MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ													DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				UWAGI
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika (4+8)	Kwota dochodów									Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW			
			należnych DUW		należnych jst		RAZEM FA (5+6)	Data przekazania dochodów z OPS do UM	przekazanych do UM, należnych BP i jst					100% - odsetki	60% - FA		
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980	RAZEM FA (5+6)			Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	FA 40% - § 0980					RAZEM FA (10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
11.09-20.09.	18.09.	186,26	186,26			0,00	21.09.	186,26	799,50	347,24	1 146,74						
21.09-30.09.	21.09.	50,00	50,00			0,00	21.09.	50,00			0,00						
	21.09.	306,39	1,84	228,41	76,14	304,55					0,00						
	22.09.	2 125,06	309,50	1 117,57	697,99	1 815,56	22.09.	1,84	228,41	76,14	304,55						
	23.09.	50,00	50,00			0,00	23.09.	309,50	1 117,57	697,99	1 815,56						
	24.09.	1 204,58	1 204,58			0,00	24.09.	50,00			0,00	24.09.	830,02	4 214,04		wpłaty od 14.09. do 23.09.15 r.	
	25.09.	0,00				0,00	25.09.	1 204,58			0,00						
	28.09.	2 398,37	1 815,49	349,73	233,15	582,88					0,00						
	29.09.	894,60	894,60			0,00	29.09.	2 710,09	349,73	233,15	582,88						
<b>Razem 21.09.-30.09.</b>		<b>7 029,00</b>	<b>4 326,01</b>	<b>1 695,71</b>	<b>1 007,28</b>	<b>2 702,99</b>		<b>4 326,01</b>	<b>1 695,71</b>	<b>1 007,28</b>	<b>2 702,99</b>		30.09.	3 964,67	349,73	wpłaty od 24.09. do 29.09.15 r. (ujęte w III kw. 15 r.)	
01.10-10.10.	1.10.	124,10	124,10			0,00					0,00						
	2.10.	1 788,52	1 754,63	20,33	13,56	33,89	2.10.	124,10			0,00						
	5.10.	540,04	540,04			0,00	5.10.	1 754,63	20,33	13,56	33,89						
	6.10.	0,00				0,00	6.10.	540,04			0,00						
	7.10.	350,00	350,00			0,00					0,00						
	8.10.	1,54	0,02	0,91	0,61	1,52					0,00						
	9.10.	0,00				0,00	9.10.	350,02	0,91	0,61	1,52						
<b>Razem 01.10.-10.10.</b>		<b>2 804,20</b>	<b>2 768,79</b>	<b>21,24</b>	<b>14,17</b>	<b>35,41</b>		<b>2 768,79</b>	<b>21,24</b>	<b>14,17</b>	<b>35,41</b>	15.10.					
11.10-20.10.	12.10.	831,15	499,39	199,06	132,70	331,76					0,00						
	13.10.	50,00	50,00			0,00	13.10.	499,39	199,06	132,70	331,76						
	14.10.	335,02	176,51	95,11	63,40	158,51	14.10.	50,00			0,00	14.10.	3 268,18	220,30		wpłaty od dnia 01.10. do 12.10.15 r. z tego: kwotę 499,39 zł (odsetki) i 199,06 zł (FA) przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym	
	15.10.	721,65	721,65			0,00	15.10.	176,51	95,11	63,40	158,51						
	16.10.	3 179,13	1 698,35	888,47	592,31	1 480,78	16.10.	721,65			0,00						
	19.10.	503,74	503,74			0,00	19.10.	1 698,35	888,47	592,31	1 480,78						
	20.10.	1 676,62	1 219,32	274,38	182,92	457,30	20.10.	503,74			0,00						
<b>Razem 11.10 - 20.10.</b>		<b>7 297,31</b>	<b>4 868,96</b>	<b>1 457,02</b>	<b>971,33</b>	<b>2 428,35</b>		<b>3 649,64</b>	<b>1 182,64</b>	<b>788,41</b>	<b>1 971,05</b>	25.10.					
21.10-10.11.	21.10.	400,00	400,00			0,00	21.10.	1 219,32	274,38	182,92	457,30						
	21.10.	50,00	50,00			0,00					0,00						
	22.10.	2 925,79	1 853,85	643,16	428,78	1 071,94	22.10.	450,00			0,00						
	23.10.	0,00				0,00	23.10.	1 853,85	643,16	428,78	1 071,94		23.10.	4 819,57	1 257,96	wpłaty od dnia 13.10. do 21.10.15 r. z tego: kwotę 450,00 zł (odsetki) przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym	
	26.10.	776,35	643,52	79,70	53,13	132,83					0,00						

## FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

## TABELA NR 2

DANE Z MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ													DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				UWAGI
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika (4+8)	Kwota dochodów				Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		17						
			należnych DUW		należnych jst	RAZEM FA (5+6)			przekazanych do UM, należnych BP i jst				100% - odsetki	60% - FA			
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980				Data przekazania dochodów z OPS do UM	Odsetki od FA - 100% - § 0920		FA 60% - § 0980			FA 40% - § 0980	RAZEM FA (10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
	27.10.	0,00				0,00	27.10.	643,52	79,70	53,13	132,83						
	29.10.	2 068,48	895,31	703,90	469,27	1 173,17					0,00						
	30.10.	7,69	7,69			0,00	30.10.	895,31	703,90	469,27	1 173,17						
	02.11.	0,00				0,00	02.11.	7,69			0,00						
	02.11.	346,55	34,21	187,40	124,94	312,34					0,00						
	04.11.	392,64	177,08	129,34	86,22	215,56					0,00						
	05.11.	1 178,56	367,12	486,86	324,58	811,44	05.11.	211,29	316,74	211,16	527,90						
	06.11.	0,00				0,00	06.11.	367,12	486,86	324,58	811,44						
	06.11.	50,00	50,00			0,00					0,00						
	09.11.	599,79	599,79			0,00	09.11.	50,00			0,00						
	10.11.	0,00				0,00	10.11.	599,79			0,00						
<b>Razem 21.10 - 10.11.</b>		<b>8 795,85</b>	<b>5 078,57</b>	<b>2 230,36</b>	<b>1 486,92</b>	<b>3 717,28</b>		<b>6 297,89</b>	<b>2 504,74</b>	<b>1 669,84</b>	<b>4 174,58</b>	<b>15.11.</b>					
<b>11.11-20.11.</b>	<b>13.11.</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>			<b>0,00</b>					<b>0,00</b>		<b>13.11.</b>	<b>4 628,57</b>	<b>2 230,36</b>	wpłaty od dnia 22.10. do 09.11.15 r. przekazano w prawidłowej wysokości (FA), natomiast odsetki pomniejszono o wcześniejszą nadpłatę (450,00 zł)	
	16.11.	1 869,96	917,14	571,69	381,13	952,82	16.11.	30,00			0,00						
	17.11.	0,00				0,00	17.11.	917,14	571,69	381,13	952,82						
	17.11.	437,89	214,37	134,11	89,41	223,52					0,00						
	18.11.	2 837,24	740,98	1 257,76	838,50	2 096,26	18.11.	214,37	134,11	89,41	223,52						
	19.11.	1 069,62	607,84	277,06	184,72	461,78	19.11.	740,98	1 257,76	838,50	2 096,26						
	20.11.	50,00	50,00			0,00					0,00						
	20.11.	125,54	125,54			0,00	20.11.	607,84	277,06	184,72	461,78						
<b>Razem 11.11 - 20.11.</b>		<b>6 420,25</b>	<b>2 685,87</b>	<b>2 240,62</b>	<b>1 493,76</b>	<b>3 734,38</b>		<b>2 510,33</b>	<b>2 240,62</b>	<b>1 493,76</b>	<b>3 734,38</b>	<b>25.11.</b>					
<b>21.11-10.12.</b>	<b>23.11.</b>	<b>2 086,47</b>	<b>1 333,40</b>	<b>451,84</b>	<b>301,23</b>	<b>753,07</b>	<b>23.11.</b>	<b>175,54</b>			<b>0,00</b>						
	24.11.	0,00				0,00	24.11.	1 333,40	451,84	301,23	753,07						
	25.11.	1 646,56	1 199,91	267,99	178,66	446,65					0,00		<b>25.11.</b>	<b>2 685,87</b>	<b>2 240,62</b>	wpłaty od dnia 13.11. do 20.11.15 r. przekazano w prawidłowej wysokości (FA i odsetki)	
	26.11.	0,00				0,00	26.11.	1 199,91	267,99	178,66	446,65						
	27.11.	1 005,80	1 005,80			0,00					0,00						
	30.11.	0,00				0,00	30.11.	1 005,80			0,00						
	01.12.	1 327,79	494,30	500,09	333,40	833,49					0,00						
	02.12.	50,00	50,00			0,00	02.12.	494,30	500,09	333,40	833,49						
	03.12.	80,00	80,00			0,00					0,00						
	04.12.	516,42	173,02	206,04	137,36	343,40	04.12.	130,00			0,00						
	07.12.	0,00				0,00	07.12.	173,02	206,04	137,36	343,40						
	08.12.	726,53	726,53			0,00					0,00						

## FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

## TABELA NR 2

DANE Z MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ													DANE Z URZĘDU MIEJSKIEGO				UWAGI
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika (4+8)	Kwota dochodów						Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW						
			należnych DUW		należnych jst	RAZEM FA (5+6)	Data przekazania dochodów z OPS do UM	przekazanych do UM, należnych BP i jst				100% - odsetki	60% - FA				
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980			Odsetki od FA - 100% - § 0920			FA 60% - § 0980			FA 40% - § 0980	RAZEM FA (10+11)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	09.12.	2 683,23	2 683,23			0,00					0,00						
	10.12.	1 005,98	1 005,98			0,00	10.12.	3 409,76			0,00						
<b>Razem 21.11-10.12.</b>		<b>11 128,78</b>	<b>8 752,17</b>	<b>1 425,96</b>	<b>950,65</b>	<b>2 376,61</b>		<b>7 921,73</b>	<b>1 425,96</b>	<b>950,65</b>	<b>2 376,61</b>	<b>15.12.</b>					
	11.12-20.12.	0,00				0,00	11.12.	1 005,98			0,00						
	14.12.	1 472,48	191,53	768,57	512,38	1 280,95					0,00						
	15.12.	309,81	63,46	147,81	98,54	246,35	15.12.	191,53	768,57	512,38	1 280,95	15.12.	8 752,17	1 425,96	wpłaty od dnia 23.11. do 10.12.15 r. przekazano w prawidłowej wysokości (FA i odsetki)		
	16.12.	0,00				0,00	16.12.	63,46	147,81	98,54	246,35						
	17.12.	2 710,17	1 509,21	720,57	480,39	1 200,96					0,00						
	18.12.	50,00	50,00			0,00					0,00						
	18.12.	877,22	719,78	94,46	62,98	157,44	18.12.	1 509,21	720,57	480,39	1 200,96						
<b>Razem 11.12 - 20.12.</b>		<b>5 419,68</b>	<b>2 533,98</b>	<b>1 731,41</b>	<b>1 154,29</b>	<b>2 885,70</b>		<b>2 770,18</b>	<b>1 636,95</b>	<b>1 091,31</b>	<b>2 728,26</b>	<b>25.12.</b>					
	21.12-31.12.	50,00	50,00			0,00	21.12.	769,78	94,46	62,98	157,44						
	22.12.	2 124,63	1 424,63	420,00	280,00	700,00	22.12.	50,00			0,00						
	23.12.	1 100,29	817,34	169,77	113,18	282,95	23.12.	1 424,63	420,00	280,00	700,00	23.12.	2 583,98	1 731,41	wpłaty od dnia 11.12. do 18.12.15 r. z tego: kwotę 50,00 zł (odsetki) przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym, FA przekazano w prawidłowo ustalonej wysokości		
	28.12.	2 347,78	823,09	914,82	609,87	1 524,69	28.12.	817,34	169,77	113,18	282,95						
	29.12.	0,00				0,00	29.12.	823,09	914,82	609,87	1 524,69						
	30.12.	442,46	3,15	263,59	175,72	439,31					0,00						
	31.12.	0,00				0,00	31.12.	3,15	263,59	175,72	439,31	31.12.	3 065,06	1 504,59	wpłaty od dnia 22.12. do 28.12.15 r. z tego: kwotę 50,00 zł (odsetki) przekazano w poprzednim okresie rozliczeniowym, bez wpłaty z dnia 30.12.15 r.		
	31.12.	0,00				0,00					0,00	31.12.	3,15	263,59	wpłatę z dnia 30.12.15 r. (odsetki i FA), przekazano dotrzymując terminu rozliczenia się w okresie przejściowym		
<b>Razem 21.12 - 31.12</b>		<b>6 065,16</b>	<b>3 118,21</b>	<b>1 768,18</b>	<b>1 178,77</b>	<b>2 946,95</b>		<b>3 887,99</b>	<b>1 862,64</b>	<b>1 241,75</b>	<b>3 104,39</b>	<b>08.01.16</b>					
dochody zrealizowane w okresie 21.09-30.09.		7 029,00	4 326,01	1 695,71	1 007,28	2 702,99		4 326,01	1 695,71	1 007,28	2 702,99						
<b>RAZEM 01.10.-31.12.</b>		<b>47 931,23</b>	<b>29 806,55</b>	<b>10 874,79</b>	<b>7 249,89</b>	<b>18 124,68</b>		<b>29 806,55</b>	<b>10 874,79</b>	<b>7 249,89</b>	<b>18 124,68</b>			<b>29 806,55</b>	<b>10 874,79</b>		
<b>OGÓŁEM</b>		<b>54 960,23</b>	<b>34 132,56</b>	<b>12 570,50</b>	<b>8 257,17</b>	<b>20 827,67</b>		<b>34 132,56</b>	<b>12 570,50</b>	<b>8 257,17</b>	<b>20 827,67</b>						

W trzech przypadkach środki ze zrealizowanych dochodów przekazano w kwocie niższej niż należne tj. zgromadzone w okresie: 12.10.15 r.–20.10.15 r.; 21.10.15 r.–09.11.15 r. 21.12.15r.–31.12.15 r., ponieważ wpłaty skorygowano o wcześniejsze nadpłaty.

Uzyskane w ww. okresie dochody z **tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego** jednostka w pięciu przypadkach odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonych wielkościach (dochody zgromadzone w okresie: 21.10.15 r.–10.11.15 r.; 13.11.15 r.–20.11.15 r. oraz 23.11.15 r.–10.12.15 r.; 11.12.15 r.–18.12.15 r. i 21.12.15 r.–31.12.15 r.), natomiast w jednym przypadku przekazała we wcześniejszym okresie rozliczeniowym (tj. w okresie: 01.10.15 r.–09.10.15 r.).

Środki ze zrealizowanych ww. dochodów w dniach: 12.10.15 r.–20.10.15 r., przekazano pomniejszone o wcześniejszą nadpłatę.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami (tj. dokonywaniem wcześniejszych wpłat do DUW, bez ustalania ich stanu na dzień 10 i 20) w przekazywaniu środków należnych budżetowi państwa, kontrolujący wystąpił z prośbą do Głównego księgowego UM o złożenie stosownych wyjaśnień.

Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie w dniu 24.05.2016 r. przedłożyła Wyjaśnienie w sprawie przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w którym poinformowała, iż: „*Urząd Miejski w Nowej Rudzie w 2015 r. zrealizowane dochody (m.in.: z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu) należne budżetowi państwa w kilku przypadkach odprowadził do DUW według stanu środków na dzień sporządzania przelewu. Przekazywanie ww. środków przed wyznaczonym terminem wynikało z błędnej interpretacji przepisów, tj.: zapis art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych interpretowaliśmy w ten sposób, że „w terminie do” pozwala nam na zrobienie kilku przelewów bankowych. Ponadto, informuję że pozostające na rachunku bankowym środki np. na koniec kwartału dla zachowania czystości obrotów do sprawozdania, przekazywano do DUW ostatniego dnia miesiąca (III, VI, IX 2015 r.)*”.

Przedstawione ww. wyjaśnienie przyjęto, niemniej jednak nie miało ono wpływu na dokonane w trakcie kontroli ustalenia wskazujące na brak ustalania stanu środków należnych do odprowadzenia na dochody budżetu państwa.

## Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie /MOPS/

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie, 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 MOPS w IV 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 wpływały na rachunek bankowy MOPS.

W oparciu o oprogramowanie Sygnity Spółka Akcyjna z Warszawie – program do obsługi Świadczeń Rodzinnych (SR), Funduszu Alimentacyjnego, modułu Zaliczka Alimentacyjna (ZA) jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych.

Zgromadzone środki z ww. tytułów, które wpłynęły na rachunek bankowy, Miejski Ośrodek Pomocy przekazywał przelewami na konto Urzędu Miejskiego (na przelewie wskazywano kwoty w wysokości należnej do przekazania do DUW i jst z poszczególnych tytułów ze wskazaniem rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej).

Zrealizowane w IV kwartale 2015 r. dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek, jednostka przekazywała do Gminy sukcesywnie w prawidłowo rozliczonych wielkościach, w datach pozwalających na dotrzymanie terminu przekazania środków należnych budżetowi państwa.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe ustalono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2015 roku dochody z ww. tytułów, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 31.12.2015 r.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Urząd Miejski w Nowej Rudzie należne budżetowi dochody w okresie objętym kontrolą (tj. z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu) w kilku przypadkach odprowadził na konto DUW

w wysokościach niezgodnych ze stanem środków na 10 i 20 dzień danego miesiąca.

Powyższe skutkowało przekazywaniem ww. środków w wielkościach innych niż należne. Przedmiotową sytuację przedstawiono w Tabeli Nr 1 i Nr 2.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka rozliczyła dochody za okres: 21.09.15 r.-10.10.15 r. należne do odprowadzenia na konto DUW do dnia 15.10.15 r. zgodnie ze stanem środków na dzień 30.09.15 r. i w tej wysokości je przekazała i przyjęła dane wg stanu na dzień 30.09.15 r. do Sprawozdania Rb-27ZZ za III kwartał 2015 r. Natomiast środki ze zrealizowanych dochodów od dnia 01.10.15 r. do dnia 10.10.15 r. przekazała w dniu 14.10.15 r.

Niemniej jednak, z danych zawartych w omawianej wcześniej Tabeli Nr 1 i Nr 2 wynika, iż zgromadzone dochody należne budżetowi państwa jednostka przekazywała do DUW, z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)*”.

W prawidłowych wielkościach dokonano rozliczenia środków z ww. tytułów, zrealizowanych w okresie przejściowym 2015 r. Środki na dochody budżetu państwa przekazano do dnia 31.12.15 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.

[Dowód: akta kontroli str. 14 -69]

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 uchybieniami.**

#### **- 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 dla konta:

- 224-004-00000-0000-00 – Rozr. Budż. – Dochody zlec. MOPS – Zaliczki Alimentacyjne, za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 i za okres 2015.10.01 - 2015.12.31;

- 901-852-85212-2360-09 – Dochody budżetu – Pomoc społeczna - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami – zal. aliment. komornik MOPS, za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 i za okres 2015.10.01 - 2015.12.31;;
  - 224-032-00000-0000-00 – Rozr. Budż. – Doch. zlec. MOPS – Odsetki od św. z fund. Aliment., za okres 2015.01.01 - 2015.12.31;
  - 224-032-00000-0000-00 – Rozr. Budż. – Doch. zlec. MOPS – Odsetki od św. z fund. Aliment., za okres 2015.10.01 - 2015.12.31;
  - 224-005-00000-0000-00 – Rozr. Budż. – Doch. zlec. MOPS – Świadczenia z fund. Alimentacyjnego, za okres 2015.01.01 - 2015.12.31;
  - 224-005-00000-0000-00 – Rozr. Budż. – Doch. zlec. MOPS – Świadczenia z fund. Alimentacyjnego, za okres 2015.10.01 - 2015.12.31;
  - 901-852-85212-2360-19 – Dochody budżetu – Pomoc społeczna - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami – Św. z fund. aliment. komornik MOPS, za okres 2015.01.01 - 2015.12.31 i za okres 2015.10.01 - 2015.12.31;
  - 224-030-00000-0000-00 – Rozr. z gminami – Świadc. z fund. alim., za okres 2015.10.01 - 2015.12.31;
- Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 224-032-00000-0000-00 – Rozr. Budż.-doch.zlec.MOPS-Odsetki od św z fund. aliment. za okres 2015.01.01 - 2015.12.31;
- Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 901-852-85212-2360-19 – Dochody budżetu – Pomoc społeczna - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami – Św. z fund. aliment. komornik MOPS, za okres 2015.01.01 - 2015.12.31;
- Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 224-030-00000-0000-00 – Rozr. z gminami świadc z fund. alim. za okres 2015.01.01 - 2015.12.31;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 224-005-00000-0000-00 – Rozr. Budż. – doch. zlec. MOPS – świadczenia z fund. alimentacyjnego za okres 2015.01.01 - 2015.12.31.

[Dowód: akta kontroli str. 70 - 115]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył kartoteki kont analitycznych:

Zestawienie obrotów i sald za okres: 2015/09/21 – 2015/09/30 i za okres: 2015/10/01 – 2015/12/31 na kontach:

- 130-2-85212-0970-1-400 Wpływy z różnych dochodów – wpłaty zal. aliment. (komornik, dłużn.) b.p.;
- 130-2-85212-2360-1-500 Dochody j.s.t. związ. z real. zad. adm. rząd. – wypłaty zal. aliment. (komornik, dłużn.);
- 130-2-85212-0920-1-400-002 Wpływy z tyt. odsetek od wypł. św. z FA-b.p.;
- 130-2-85212-0980-1-400 Wpływy z tytułu zwrotów wypł. świadczeń z fund. aliment. -b.p.;
- 130-2-85212-2360-1-500-01 Dochody j.s.t. związ. z real. zad. adm. rząd. – wypłaty św. z FA (komornik, dłużn.);

Stany kont za miesiące od stycznia do grudnia 2015 r.:

- 221-1-85212-2360-1-500 Należności z tyt. zwrotów zal. aliment. – j.s.t.;
- 221-1-85212-2360-1-500-01 Należności z tyt. zwrotów wypł. św. z FA-j.s.t.;
- 221-1-85212-0920-1-400-002 Należności z tyt. odsetek od wypł. św. z FA-b.p.;
- 221-1-85212-0970-1-400 Należności z tyt. zwrotów wypł. zal. aliment.-b.p.;
- 221-1-85212-0980-1-400 Należności z tyt. zwrotów wypł. św. z FA-b.p.

[Dowód: akta kontroli str.116 - 156]

W wyniku kontroli w zakresie realizacji dochodów z tytułu 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.)*.

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 powyższe dokumentowanie i prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **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 (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

IV 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 IV kwartału 2015 r. sporządzonym przez Gminę Miejską Nowa Ruda 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	25 000,00	2 171 686,96	60 732,62	0,00	60 732,62
852	85212	0970	8 000,00	1 667 995,80	20 066,89	10 033,44	10 033,45
852	85212	0980	112 000,00	6 296 937,69	151 299,74	55 891,68	95 408,06
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>145 000,00</b>	<b>10 136 620,45</b>	<b>232 099,25</b>	<b>65 925,12</b>	<b>166 174,13</b>

Urząd Miejski w Nowej Rudzie sprawozdanie Rb-27ZZ sporządził na podstawie sprawozdania jednostkowego (MOPS).

[Dowód: akta kontroli str. 157 - 176]

W przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca III i IV

kwartału 2015 r. sporządzonych przez MOPS oraz Urząd Miejski w Nowej Rudzie, 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”.

Biorąc pod uwagę powyższe prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić w Urzędzie Miejskim w Nowej Rudzie:

- prawidłowe i terminowe ustalanie dochodów należnych budżetowi państwa,
- 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  
(wojewody lub upoważnionej osoby)