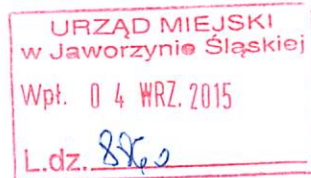




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.25.2015.DW

Wrocław, dnia 01 września 2015 r.



Pan

Grzegorz Grzegorzewicz

Burmistrz Miasta

Jaworzyna Śląska

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 lipca do 22 lipca 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), Danuta Woźniak – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Jaworzynie Śląskiej (ul. Wolności 9, 58-140 Jaworzyna Śląska).

Temat kontroli: Prawdopodobność realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2014.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Jaworzynie Śląskiej pod poz. 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej

Pan Grzegorz Grzegorzewicz – Burmistrz Miasta Jaworzyna Śląska wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.).

Ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 01 grudnia 2014 r.).

Pani Barbara Krystyniak - Skarbnik Gminy od dnia 17 marca 1995 r., powołana Uchwałą Nr VIII/10/95 Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej.

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej

Pani Elżbieta Pawlik - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej, powołana z dniem 01 lipca 1990 r. (Uchwała Nr 1/90 Zarządu Gminy i Miasta w Jaworzynie Śląskiej z dnia 16 lipca 1990 r.). Funkcję Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej pełniła do dnia 30 czerwca 2015 r. (odejście na emeryturę).

Pani Joanna Bytniewska – pełni obowiązki Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 lipca 2015 r. do czasu przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko Kierownika OPS i nawiązania zatrudnienia (Zarządzenie Nr 94/B/15 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej z dnia 01 lipca 2015 r.).

Pani Małgorzata Mazur - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01.01.1992 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 11]

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

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna 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 z uchybieniami.**

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

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2014 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	589,00	29,45	500,65
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	8 714,51	0,00	8 714,51
		0970 Wpływy z różnych dochodów	12 819,94	6 409,96	6 409,98
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	97 868,03	38 213,31	59 654,72
Razem 852 Pomoc społeczna			119 402,48	44 623,27	74 779,21
Łącznie			119 991,48	44 652,72	75 279,86

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie I kwartału 2014 r. (tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.). Udział skontrolowanych dochodów w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2014 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale			Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2014 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	93,00	1,55	29,45	15,79%	5,88%
852	85212	0920	1 699,80	0,00	1 437,23	19,51%	16,49%
852	85212	0970	679,46	297,12	297,12	5,30%	4,64%
852	85212	0980	18 301,14	3 376,87	10 005,84	18,70%	16,77%
Razem 852			20 680,40	3 673,99	11 740,19	17,32%	15,70%
Łącznie			20 773,40	3 675,54	11 769,64	17,31%	15,63%

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za I oraz za IV kwartał 2014 r., sporządzone przez Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 19]

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

- art. 44 h ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.), który brzmi: „opłaty pobrane za udostępnianie danych stanowią dochód budżetu państwa,

- art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228), „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.

- art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”.

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;

2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca”.

- art. 255 ust. 2 - „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami winny być przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

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

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano

w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej 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 Jaworzynie Śląskiej

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

Opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych								
Okres rozliczeniowy	Termin wymagalny	Kwota zrealizowanych dochodów	95 % dochodów należnych bp	5 % dochodów należnych jst	Kwota dochodów przekazana do DUW	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota przekazana a należna do przekazania (6-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01. - 10.01.	15.01.14	31,00	29,45	1,55	29,45	13.01.14	0,00	
21.03. - 10.04.	15.04.14	62,00	58,90	3,10			58,90	Kwotę 58,90 zł przekazano w dniu 11.04.14 r.
		93,00	88,35	4,65	29,45	x	58,90	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż zrealizowane w I kwartale (w okresie 01.01.-10.01.14 r.) w wysokości 31,00 zł ww. dochody, przekazano do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości tj. 29,45 zł, z dotrzymaniem terminu ich odprowadzenia. Zgromadzone w dniach od 21.03. do 31.03.14 r. w kwocie 62,00 zł, przekazano na dochody budżetu państwa w dniu 11.04.14 r., dotrzymując wyznaczonego przepisem terminu tj. (do dnia 15.04.14 r.).

Niemniej jednak w wyniku kontroli stwierdzono, iż Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej nie dotrzymał terminu rozliczenia się w okresie przejściowym.

Uzyskaną w dniu 19.12.2014 r. wpłatę 62,00 zł z tytułu ww. opłat, przekazano na konto DUW w kwocie 58,90 zł (tj. w należnej wysokości), z sześciodniowym opóźnieniem - w dniu 14.01.14 r., czym naruszono postanowienia zawarte w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Jednostka z tytułu ww. zgromadzonych opłat w 2014 r. w łącznej wysokości 589,00 zł przekazała na dochody budżetu państwa 500,65 zł tj. środki w wysokości niższej niż należne o 58,90 zł.

Niemniej jednak, zgodnie z zapisem art. 255 ust. 3 pkt. 2 ww. ustawy o finansach publicznych od kwoty dochodów nieodprowadzonych w terminie (tj. do dnia 08.01.2015 r.), zarząd jednostki naliczył odsetki i przekazał na konto DUW w dniu 14.01.15 r. kwotę w łącznej wysokości 59,90 zł (tj. 58,90 zł należność główna + 1,00 zł odsetki).

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu (z dnia 21.07.15 r.) w sprawie nieterminowego odprowadzenia dochodów, inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Jaworzynie Śląskiej realizujący ww. zadania poinformował iż: „W wyniku uzgodnień dotyczących wpłat za udostępnianie danych osobowych za rok 2014, w dniu 14.01.2015 r. zostały odprowadzone środki za udostępnianie danych osobowych za rok 2014 wraz z należnymi odsetkami w wysokości 59,90 zł (58,90 zł + odsetki 1,00 zł)”.

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienie.

[Dowód: akta kontroli str. 20 – 26, 27 - 29]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – wpływy z różnych tytułów zestawiono poniżej:

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%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11.01.-20.01.	17.01.	37,83	18,92	18,91						
	20.01.	41,74	20,87	20,87						
Razem 11.01.-20.01.		79,57	39,79	39,78	25.01.	23.01.	39,79	39,78	24.01.	39,79
11.02.-20.02.	13.02.	226,20	113,10	113,10						
	17.02.	37,83	18,91	18,92						
	19.02.	126,96	63,48	63,48						
Razem 11.02.-20.02.		390,99	195,49	195,50	25.02.	24.02.	195,49	195,50	25.02.	195,49
11.03.-20.03.	12.03.	18,46	9,23	9,23						
	17.03.	39,13	19,57	19,56						
	18.03.	66,09	33,04	33,05						
	20.03.	0,00								
Razem 11.03.-20.03.		123,68	61,84	61,84	25.03.	24.03.	61,84	61,84	25.03.	61,84
21.03.-31.03.	31.03.	85,22	42,61	42,61						
Ogółem w Rb-27ZZ		679,46	339,73	339,73	x	x	297,12	297,12	x	297,12

W wyniku kontroli stwierdzono iż dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej zgromadzone w trzech okresach rozliczeniowych (od dnia 17.01.14 r. do dnia 20.03.14 r.) zostały przekazane do DUW w prawidłowo ustalonych wielkościach, z dotrzymaniem terminów ich odprowadzenia.

Powyższe wskazuje na przestrzeganie postanowień zawartych w *art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 30 – 32; 33 - 37]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 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 od komornika (4+8)	Kwoty dochodów należnych DUW				Kwota dochodów należna jst 20%+20%	RAZEM FA (6+7)	Data przekazania z OPS do UM	Kwota dochodów - należna BP przekazana z OPS do UM				Kwota dochodów należna jst 20%+20% przekazana z OPS do UM	RAZEM FA (13+14)	Data przekazania z UM do DUW	Kwota dochodów - należna BP przekazana z UM do DUW				Kwota dochodów w należna jst 20%+20% przekazana z OPS do UM	Razem dochody należne do DUW i jst
		Naliczone odsetki FA § 0920	60%	20%	RAZEM 60% + 20% (4+5)				§ 0920 - Odsetki FA	§ 0980 - 60% FA	§ 0980 - 20% FA	RAZEM 60% + 20% (11+12)				§ 0920 - Odsetki FA	§ 0980 - 60% FA	§ 0980 - 20% FA	RAZEM FA 60% + 20% (18+19)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Dochody wykonane w 2013r.	51,17	9,00	25,29		25,29	16,88	42,17														
01.01.-10.01.	1 657,47	178,36	887,47	11,06	898,53	580,58	1 479,11	13.01.	187,36	912,76	11,06	923,82	597,46	1 521,28	14.01.	187,36	912,76	11,06	923,82	597,46	1 521,28
11.01.-20.01.	2 186,63	330,55	1 113,62	0,00	1 113,62	742,46	1 856,08	23.01.	330,55	1 113,62	0,00	1 113,62	742,46	1 856,08	24.01.	330,55	1 113,62	10,26	1 123,88	742,46	1 866,34
21.01.-10.02.	2 856,75	243,01	1 568,26	10,26	1 578,52	1 035,22	2 613,74	13.02.	243,01	1 568,26	10,26	1 578,52	1 035,22	2 613,74	14.02.	243,01	1 568,26	10,85	1 579,11	1 035,22	2 614,33
11.02.-20.02.	4 336,84	329,77	2 404,23	0,00	2 404,23	1 602,84	4 007,07	24.02.	329,77	2 404,23	0,00	2 404,23	1 602,84	4 007,07	25.02.	329,77	2 404,23	98,98	2 503,21	1 602,84	4 106,05
21.02.-10.03.	2 349,64	222,09	1 276,55	10,85	1 287,40	840,15	2 127,55	13.03.	222,09	1 276,55	10,85	1 287,40	840,15	2 127,55	14.03.	222,09	1 276,55		1 276,55	840,15	2 116,70
11.03.-20.03.	4 456,56	124,45	2 599,27	98,98	2 698,25	1 633,86	4 332,11	24.03.	124,45	2 599,27	98,98	2 698,25	1 633,86	4 332,11	25.03.	124,45	2 599,27		2 599,27	1 633,86	4 233,13
21.03.-31.03.	2 148,05	262,57	1 131,30	0,00	1 131,30	754,18	1 885,48														
Ogółem 01.01.-31.03.	19 991,94	1 690,80	10 980,70	131,15	11 111,85	7 189,29	18 301,14		1 437,23	9 874,69	131,15	10 005,84	6 451,99	16 457,83		1 437,23	9 874,69	131,15	10 005,84	6 451,99	16 457,83
Dochody wykonane 01.01.-20.03. należne do odprowadzenia do dnia 25.03.14 r.		1 428,23	9 849,40	131,15	9 980,55	6 435,11	16 415,66														
Dochody przekazane do dnia 25.03.14 r. z OPS do UM i do DUW		1 437,23	9 874,69	131,15	10 005,84	6 451,99	16 457,83														
Wykazane w Rb-27ZZ z OPS I kw. 2014 r. (dochody przekazane)		1 437,23					16 415,66														
Wykazane w Rb-27ZZ z UM I kw. 2014 r. (dochody przekazane)		1 437,23			10 005,84	3 376,87	13 382,71														
Różnica dochody (1.01.-20.03.) należne do przekazania a wykazane w UM w Rb-27ZZ I kw.		-9,00			-25,29	3 058,24	3 032,95														

Na podstawie dowodów źródłowych oraz danych zawartych w ww. tabeli stwierdzono, iż w I kwartale 2014 roku Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej ustalał w prawidłowej wysokości należne budżetowi państwa dochody i przekazywał na konto DUW z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem terminów.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż środki na konto DUW przekazano sześcioma przelewami, jednakże, w jednym przypadku, w zakresie dochodów zrealizowanych z tytułu odsetek i zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego odprowadzono w wysokości wyższej niż należna, odpowiednio:

- o kwotę 9,00 zł – odsetki - winna być przekazana kwota 178,36 zł, a odprowadzono 187,36 zł),
- o kwotę 25,29 zł – FA (60%) - winna być przekazana kwota 898,53 zł, a odprowadzono 923,82 zł,

wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie 01.01.-10.01.14 r.

Ww. kwoty dotyczą środków wykonanych w 2013 r., które wpłynęły do OPS w dniu 31.12.2013 r., po zamknięciu rachunku bankowego. W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał wykazano je po stronie dochodów wykonanych, natomiast nie przekazano ich do dnia 08.01.2014 r.

W konsekwencji UM przekazał również środki do DUW zawyżone o ww. wartości.

W związku z tym, że na przelewie do UM nie wskazano, iż środki dotyczą roku 2013, kontrolujący wystąpił z prośbą do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o złożenie stosownego wyjaśnienia.

W dniu 21.07.2015 r. OPS przedłożył kontrolującemu wyjaśnienie, w którym podaje: *„W sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wykazano środków, które wpłynęły na konto OPS w dniu 31.12.2013 r. w kwocie 51,17 zł z tego: (odsetki – 9,00 zł, 60% należności budżetu państwa – 25,29 zł oraz 40% należności budżetu gminy – 16,88 zł). Środki te wpłynęły po zamknięciu rachunku bankowego. Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. po stronie dochodów wykonanych, natomiast nie zostały wykazane w dochodach przekazanych ponieważ nie odprowadzono ich do dnia 08.01.14 r. (okres przejściowy) na rachunek gminy. Środki w łącznej wysokości 51,17 zł przekazano wraz z pierwszą wpłatą w 2014 r. (z dochodami zgromadzonymi w okresie 01.01.2014 r. do 10.01.2014 r.).*

Nie przekazanie wpłaty w okresie przejściowym wynikało z przeoczenia, co związane było z nadmiarem prac w tym okresie wynikającym z zamknięcia i rozliczenia roku oraz przygotowaniem dokumentacji do sprawozdawczości i rozliczeń w zakresie jednostkowych zadań”.

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienie.

W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe stwierdzono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2014 roku dochody Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 31.12.2014 r. co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód akta kontroli str. 38 - 102]

Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej /OPS/

W zakresie ustalania dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej, 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 2014 r. w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

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

W oparciu o program „Nemezis” oprogramowanie firmy INFOR-R – program do obsługi funduszu alimentacyjnego, jednostka rozliczała wpłaty i ewidencjonowała ustalone z poszczególnych tytułów dochody w księgach rachunkowych. Zgromadzone w okresach

rozliczeniowych środki Ośrodek Pomocy przekazywał przelewami na konto Urzędu Miejskiego (na przelewie wskazano rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej).

Ponadto, przy przelewie przekazywano pismo do UM, w którym wyszczególniono tytuły i wielkości poszczególnych wpłat (wg klasyfikacji budżetowej).

Zgromadzone w I kwartale 2014 r. dochody OPS przekazał do Urzędu Miejskiego sześcioma przelewami z dotrzymaniem terminu ich odprowadzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 103 – 188; 189 - 205]

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe ustalono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2014 roku dochody Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 31.12.2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 206 – 224; 225 – 238; 239 - 244]

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

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

Urząd Miejski przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- Obroty i saldo konta 2 225/2 Dolnośląski Urząd Wojewódzki Wrocław – za udostępnianie danych adresowych, na dzień 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 225/2 Dolnośląski Urząd Wojewódzki Wrocław – za udostępnianie danych adresowych, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;
- D 750.75011.2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na dzień 2014-12-31;
- D 750.75011.2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 20 - 26]

- Obroty i saldo konta 2 224/17 Rozrachunki budżetu – DUW-50% dochodów od dłużników alimentacyjnych – DUW Wrocław – 852.85212.0970, na dzień 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 224/17 Rozrachunki budżetu – DUW-50% dochodów od dłużników alimentacyjnych – DUW Wrocław – 852.85212.0970, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;
- D 852.85212.2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na dzień 2014-12-31;
- D 852.85212.2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 33 - 37]

- Księgowania na koncie 222/02 Rozliczenie dochodów budżetowych – Ośrodek Pomocy Społecznej, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;
- Obroty i saldo konta 2 224/50 Rozrachunki budżetu – dochody z tytułu odsetek – FA-DUW Wrocław – 852.85212.0920, na dzień 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 224/50 Rozrachunki budżetu – dochody z tytułu odsetek – FA-DUW Wrocław – 852.85212.0920, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;
- D 852.85212.0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na dzień 2014-12-31;
- D 852.85212.0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;
- Obroty i saldo konta 2 224/51 Rozrachunki budżetu – dochody z FA-60% należności budżetu państwa - DUW Wrocław – 852.85212.0980, na dzień 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 224/51 Rozrachunki budżetu – dochody z FA-60% należności budżetu państwa - DUW Wrocław – 852.85212.0980, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;
- Obroty i saldo konta 2 224/52 Rozrachunki budżetu – dochody od dłużn. alim. przebywających w areszcie i zagranicą - DUW Wrocław – 852.85212.0980, na dzień 2014-12-31;
- Księgowania na koncie 224/52 Rozrachunki budżetu – dochody od dłużn. alim. przebywających w areszcie i zagranicą - DUW Wrocław – 852.85212.0980, w okresie 2014-01-01 - 2014-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 38 - 102]

Ośrodek Pomocy Społecznej przedłożył kartoteki kont analitycznych:

221-1 ZALICZKA ALIMENTACYJNA – WPLĄTY 852.85212.0970 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

[Dowód: akta kontroli str. 30 – 32]

221-2 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – WPLĄTY 852.85212.0980 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

221-3 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – ODSETKI ZAPŁACONE 852.85212.0920 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

221-2 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – BUDŻET PAŃSTWA 60% 852.85212.0980 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

221-2 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – BUDŻET PAŃSTWA 20% 852.85212.0980 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

221-2 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – GMINA WIERZYCIELA 20%-40% 852.85212.0980 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

221-2 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – GMINA DŁUŻNIKA 20% 852.85212.0980 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.;

240-16 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY – WPLĄTY Z INNYCH GMIN 852.85212.0980 – za okres od 01.01.2014 do 31.03.2014 r. i do 31.12.2014 r.

[Dowód akta kontroli: str. 189 – 205;225 - 238]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami)*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

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

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

- datę dokonania operacji gospodarczej,

- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy*, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów **ocenia się pozytywnie.**

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

I kwartał 2014 r.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca I kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	93,00	93,00	1,55	29,45
Razem Dz. 750			0,00	93,00	93,00	1,55	29,45
852	85212	0920	10 000,00	541 031,24	1 699,80	0,00	1 437,23
852	85212	0970	8 000,00	523 905,99	679,46	297,12	297,12
852	85212	0980	45 000,00	1 803 679,10	18 301,14	3 376,87	10 005,84
Razem Dz. 852			63 000,00	2 868 616,33	20 680,40	3 673,99	11 740,19
Ogółem			63 000,00	2 868 709,33	20 773,40	3 675,54	11 769,64

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca I kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **OPS w Jaworzynie Śląskiej** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	0,00	541 031,24	1 699,80	0,00	1 437,23
852	85212	0970	0,00	523 905,99	679,46	0,00	594,24
852	85212	0980	0,00	1 803 679,10	18 301,14	0,00	16 415,66
Razem Dz. 852			0,00	2 868 616,33	20 680,40	0,00	18 447,13

W wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową (tj. ewidencję księgową, wyciągi bankowe), stwierdzono rozbieżności w ww. sprawozdaniach w zakresie ujęcia danych liczbowych w dochodach przekazanych i potrąconych na rzecz jst w dziale 852, rozdziale 85212, w § 0980, które przedstawiono poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Potrącone na rzecz jst	Przekazane	Razem dochody potrącone + przekazane (3+4)	Uwagi
	1	2	3	4	5	6
I	Ewidencja księgowa					
	Ośrodek Pomocy Społecznej	18 301,14	0,00	16 457,83	16 457,83	W ewidencji ujęto dochody z 2013 r. tj. 25,29 zł - 60 % BP + 16,88 należne do potrącenia na rzecz jst, a przekazane w 2014 r.
	Urząd Miejski	18 301,14	6 451,99	10 005,84	16 457,83	jw.
	Różnica	0,00	-6 451,99	6 451,99	0,00	x
II	Sprawozdanie Rb-27ZZ					
	Ośrodek Pomocy Społecznej	18 301,14	0,00	16 415,66	16 415,66	Wykazano kwoty w wysokości dochodów wykonanych od dnia 01.01.14 do 20.03.14 r. bez 25,29 zł - 60 % BP + 16,88 należnych do potrącenia na rzecz jst, a przekazanych w 2014 r. (z 2013 r.)
	Urząd Miejski	18 301,14	3 376,87	10 005,84	13 382,71	Wykazano kwoty w wysokości dochodów przekazanych do BP od dnia 01.01.14 do 20.03.14r. w należnej wysokości (łącznie z kwotą 25,29 zł - 60 % BP dot. 2103 r.), natomiast nie wykazano wszystkich należnych do potrącenia na rzecz jst kwot dochodów, tj. pominięto dochody z miesiąca marca 2014r.
	Różnica	0,00	-3 376,87	6 409,82	3 032,95	
III	Różnice					
	Różnica m/dzy ewidencją księgową a danymi wykazanymi w Rb-27ZZ w OPS	0,00	0,00	42,17	42,17	Kwota dochodów uzyskanych w 2013 r. a przekazanych w 2014 r. (tj. 25,29 zł - 60% BP + 16,88 dochody jst)
	Różnica m/dzy ewidencją księgową a danymi wykazanymi w Rb-27ZZ w UM	0,00	3 075,12	0,00	3 075,12	Dochody należne jst, a nie wykazane w Rb-27ZZ

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami wskazanymi w ww. tabeli, kontrolujący wystąpił z prośbą do Głównego księgowego OPS oraz Skarbnika Gminy o złożenie stosownych wyjaśnień.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu (z dnia 21.07.2015 r.) OPS poinformował, że: „W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r. w dochodach przekazanych (w kol. 8) wykazano kwotę wpłat na rachunek bankowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej w okresie 01.01.2014 r. do 20.03.2014 r. w wysokości 16 415,66 zł. W ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wykazano środków, które wpłynęły na konto OPS w dniu 31.12.2013 r. w kwocie 51,17 zł z tego: (odsetki – 9,00 zł, 60% należności budżetu państwa – 25,29 zł oraz 40% należności budżetu gminy – 16,88 zł). Środki te wpłynęły po zamknięciu rachunku bankowego. Powyższe kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. po stronie dochodów wykonanych, natomiast nie zostały wykazane w dochodach przekazanych ponieważ nie odprowadzono ich do dnia 08.01.14 r. (okres przejściowy) na rachunek gminy.

Środki w łącznej wysokości 51,17 zł przekazano wraz z pierwszą wpłatą w 2014 r. (z dochodami zgromadzonymi w okresie 01.01.2014 r. do 10.01.2014 r.).

Nie przekazanie wpłaty w okresie przejściowym wynikało z przeoczenia, co związane

było z nadmiarem prac w tym okresie wynikającym z zamknięcia i rozliczenia roku oraz przygotowaniem dokumentacji do sprawozdawczości i rozliczeń w zakresie jednostkowych zadań”.

Natomiast w sprawie różnic w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2014 roku pomiędzy OPS a Urzędem, przedłożono kontrolującej w dniu 22.07.2015 r. Wyjaśnienie, w którym Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej poinformował, iż: „W sprawozdaniu dział 852 rozdział 85212 paragraf 0980 w poz. dochody wykonane (w tym potrącone na rzecz jst) pominięto dochody za miesiąc marzec 2014 r. Różnica powstała ponieważ dane do sprawozdania wprowadzono zgodnie z wydrukiem z dnia 2014-04-09, a sprawozdanie Rb-27ZZ OPS zostało zaksięgowane dopiero 2014-04-10”.

[Dowód akta kontroli: str. 245 - 247]

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

IV kwartał 2014 r.

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	0,00	589,00	589,00	29,45	500,65
Razem Dz. 750			0,00	589,00	589,00	29,45	500,65
852	85212	0920	10 000,00	713 864,65	8 714,51	0,00	8 714,51
852	85212	0970	8 000,00	490 884,42	12 819,94	6 409,96	6 409,98
852	85212	0980	45 000,00	2 174 926,12	97 868,03	38 213,31	59 654,72
Razem Dz. 852			63 000,00	3 379 675,19	119 402,48	44 623,27	74 779,21
Ogółem			63 000,00	3 380 264,19	119 991,48	44 652,72	75 279,86

W Sprawozdaniu Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **OPS w Jaworzynie Śląskiej** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
852	85212	0920	0,00	713 864,65	8 714,51	0,00	8 714,51
852	85212	0970	0,00	490 884,42	12 819,94	0,00	12 819,94
852	85212	0980	0,00	2 174 926,12	97 868,03	0,00	97 868,03
Razem Dz. 852			0,00	3 379 675,19	119 402,48	0,00	119 402,48

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 IV kwartału 2014 r.** sporządzonych przez **OPS oraz Urząd Miejski w Jaworzynie Śląskiej**, 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

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za I oraz IV kwartał 2014 r., sporządzone przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworzynie Śląskiej, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 248 - 256]

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

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić zarówno w Urzędzie Miejskim jak i w jednostce organizacyjnej tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej:

- dotrzymywanie terminu rozliczania się w okresie przejściowym,
- wykazywanie danych liczbowych w sprawozdaniach finansowych w wielkościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową,

– zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

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

Na tym wystąpieniu 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

Celina Dziedzic
DYREKTOR WYDZIAŁU

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