



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 9 sierpnia 2017 r.

FB-KF.431.16.2017.RP

Pan
Piotr Lech
Burmistrz Gminy Milicz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 maja do 06 czerwca 2017 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. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
 - Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- przeprowadzili kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miliczu, ul. Trzebnicka 2, 56-300 Milicz.

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 2016.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Miliczu pod poz. 25.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Miliczu pełniły następujące osoby:

Pan Piotr Lech – Burmistrz Gminy Milicz, wybrany w wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Miliczu z dnia 30 listopada 2014 r.),

Pan Sławomir Strzelecki – Zastępca Burmistrza Gminy Milicz, powołany na stanowisko z dniem 12 grudnia 2014 r. (Zarządzenie nr 4/2014 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 11 grudnia 2014 r.),

Pan Tadeusz Ciesielski – Skarbnik Gminy Milicz, powołany na stanowisko z dniem 16 września 2004 r. (Uchwała Nr XX/174/04 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 16 września 2004 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Miliczu, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 13-25]

W dniu 18 listopada 2013 r. kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadził kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miliczu [dalej UM] w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego.

W wyniku ww. czynności kontrolnych stwierdzono, iż biorąc pod uwagę zalecenia podane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 maja 2012 r., w dalszym ciągu niektóre z nich nie były stosowane, na co wskazywały następujące ustalenia:

- brak ujęcia w księgach rachunkowych przypisów odsetek od należności z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- nieściśle przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- księgowanie zdarzeń gospodarczych bez zachowania zasady sprawdzalności tj. niezgodnie z ustawą o rachunkowości (brak możliwości identyfikacji dowodu źródłowego z zapisem księgowym),
- nie zatwierdzanie dokumentów PK poleceń księgowania przypisów należności przez Skarbnika lub osobę upoważnioną zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w wewnętrznych uregulowaniach przyjętych w jednostce.

Powyższe, skutkowało wydaniem niżej wymienionych zaleceń pokontrolnych względem Urzędu Miejskiego w Miliczu (wystąpienie pokontrolne nr FB-KF.431.44.2013.HL z dnia 14 lutego 2014 r.), tj.:

- ujmowanie w księgach rachunkowych przypisów odsetek od należności z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – realizacja bieżąca,
- ściśle przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst – realizacja bieżąca,
- ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. z zapewnieniem stosowania zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych – realizacja bieżąca,
- dokonywanie na dokumentach związanych z operacjami finansowo-księgowymi stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w wewnętrznych uregulowaniach przyjętych w jednostce – realizacja bieżąca.

Jednocześnie, Urząd Miejski w Miliczu poinformował pismem nr O.0145.1.2014, które wpłynęło do DUW dnia 28 lutego 2014 r. o przyjęciu do realizacji powyższych zaleceń. W celu sprawdzenia prawidłowości tych działań, wskazano jednostkę do objęcia kontrolą sprawdzającą.

W wyniku niniejszej kontroli (sprawdzającej) na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2016 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,**
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

Według przedłożonej do kontroli korekty Sprawozdania Rb-27ZZ zakres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań

e
24

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Urząd Miejski w Miliczu zrealizował w 2016 r. dochody w wysokościach wskazanych w poniższej tabeli.

| Klasyfikacja budżetowa | | | Dochody wykonane w zł | | Dochody przekazane w zł |
|--------------------------------|--|---|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| Dział | Rozdział | § | Ogółem | Potrącone przez jst | |
| 750 Administracja publiczna | 75011 Urzędy Wojewódzkie | 690 Z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych | 713,00 | 35,65 | 677,35 |
| 852 Pomoc społeczna | 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 920 Pozostałe odsetki | 115 640,61 | 0,00 | 115 640,61 |
| | | 970 Wpływy z różnych dochodów | 7 513,84 | 3 756,91 | 3 756,93 |
| | | 980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 100 414,13 | 40 057,30 | 60 356,83 |
| | 85295 Pozostała działalność | 690 Wpływy z różnych opłat | 9,21 | 0,46 | 8,75 |
| Ogółem: | | | 224 290,79 | 43 850,32 | 180 440,47 |

Dochody przekazane w 2016 r. w ramach rozdziału 85212 stanowią 99,62% ogółu dochodów przekazanych przez UM w tym roku w ramach wszystkich działów klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym, prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w przedmiotowym rozdziale klasyfikacji budżetowej w okresie IV kwartału 2016 r. (tj. od 21.09.2016 r. do 31.12.2016 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2016 w danym paragrafie, przedstawia poniższa tabela. Dane ujęte zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.

| Klasyfikacja budżetowa | | | Dochody wykonane w IV kwartale 2016r. w zł | Udział dochodów objętych kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2016 r. dla danego paragrafu/rozdziału | Dochody przekazane do DUW w zakresie dochodów wykonanych w IV kwartale 2016r. w zł | Udział dochodów objętych kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2016 r. dla danego paragrafu/rozdziału |
|---|----------|-----|--|---|--|---|
| Dział | Rozdział | § | | | | |
| 852 | 85212 | 920 | 24 504,97 | 21,19% | 25 877,75 | 22,38% |
| | | 970 | 1 755,76 | 23,37% | 877,89 | 23,37% |
| | | 980 | 18 825,81 | 18,75% | 15 141,65 | 25,09% |
| Razem dochody objęte kontrolą 85212: | | | 45 086,54 | 20,17% | 41 897,29 | 23,31% |

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 2015 r. poz. 859, z późn. zm. oraz od dnia 11.02.2016 r. Dz. U. poz. 169, 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”. Zgodnie z art. 27 ust. 1a powyższej ustawy „Odsetki 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: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- 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”.

- 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”.

Jednocześnie, w Urzędzie Miejskim w Miliczu przyjęte zostało Zarządzenie nr 773/2013 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 19.11.2013 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Budżetu Gminy Milicz i Urzędu Miejskiego w Miliczu, w którym załącznikiem nr 4 ustalono zasady ewidencjonowania Funduszu alimentacyjnego.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące gminie z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu określonego na:

- 10. dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca,*
- 20. dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.*

[Dowód akta kontroli str. 26-31]

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

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

Za realizację kontrolowanego zagadnienia w Urzędzie Miejskim w Miliczu odpowiedzialni byli pracownicy Wydziału finansowo-budżetowego.

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 Miliczu (w zakresie dochodów rozdziału 85212) - 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.

Dochody w § 0970 – Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa za IV kwartał 2016 r. wykonane i przekazane 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 w poniższym zestawieniu.

| Okres rozliczeniowy | Termin przekazania dochodów do dnia | Data wpłaty | Wysokość wpłaty | Kwota dochodów § 0970 - należna BP ustalona przez UM | Kwota dochodów § 0970 - należna jst ustalona przez UM | 50 % - kwoty dochodów należnych do DUW | 50 % - kwoty dochodów należnych jst | Data przekazania do DUW | Kwota dochodów § 0970 - przekazana do DUW | Nr wyciągu bankowego UM | Różnice pomiędzy kwotą należną a przekazaną do DUW [kol. 10 - kol. 7] |
|---------------------|-------------------------------------|-------------|-----------------|--|---|--|-------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 21.09 - 10.10 | 15.10 | 23.09 | 3,36 | | | | | | | | |
| | | 29.09 | 116,85 | 60,10 | 60,11 | | | | | | |
| | | 04.10 | 383,09 | 191,54 | 191,55 | | | | | | |
| RAZEM: | | | 503,30 | 251,64 | 251,66 | 251,65 | 251,65 | 13.10.2016 | 251,64 | 217 | -0,01 |
| 11.10 - 20.10 | 25.10 | 14.10 | 84,44 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | | | | |
| RAZEM: | | | 84,44 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 25.10.2016 | 42,22 | 225 | 0,00 |
| 21.10 - 10.11 | 15.11 | 27.10 | 382,17 | 191,08 | 191,09 | 191,09 | 191,08 | | | | |
| | | 31.10 | 116,85 | 58,42 | 58,43 | 58,43 | 58,42 | | | | |
| RAZEM: | | | 499,02 | 249,50 | 249,52 | 249,51 | 249,51 | 15.11.2016 | 249,50 | 240 | -0,01 |
| 11.11 - 20.11 | 25.11 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| RAZEM: | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21.11 - 10.12 | 15.12 | 21.11 | 84,44 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | | | | |
| | | 02.12 | 116,85 | 58,42 | 58,43 | 58,43 | 58,42 | | | | |
| | | 07.12 | 383,09 | 191,54 | 191,55 | 191,55 | 191,54 | | | | |
| RAZEM: | | | 584,38 | 292,18 | 292,20 | 292,19 | 292,19 | 14.12.2016 | 292,18 | 263 | -0,01 |
| 11.12 - 20.12 | 25.12 | 19.12 | 84,44 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | | | | |
| RAZEM: | | | 84,44 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 42,22 | 21.12.2016 | 42,22 | 268 | 0,00 |
| 21.12 - 31.12 | 08.01 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| RAZEM: | | | 1 755,58 | 877,76 | 877,82 | 877,79 | 877,79 | | 877,76 | | -0,03 |

Zgodnie z danymi ujętymi w ww. zestawieniu w Urzędzie Miasta w Miliczu w okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 21.09.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.) zrealizowano kwoty dochodów w § 0970 w łącznej wysokości **1 755,58 zł**. W ramach przedmiotowej kwoty do końca 2016 r. na rachunek DUW przekazano kwoty dochodów należnych BP w łącznej wysokości **877,76 zł**.

Ww. kwota dochodów należnych budżetowi państwa nie stanowiła 50% kwoty dochodów z tytułu wpływów z zaliczki alimentacyjnej (była o 0,03 zł niższa).

W związku z powyższym, zwrócono się do jednostki z zapytaniem odnośnie powstałej różnicy. Jednostka w dniu 06.06.2017 r. poinformowała, że w dniu 09.01.2017 r. zwróciła do DUW środki w wysokości 0,13 zł, odnoszące się do powstałych różnic w zakresie dochodów należnych budżetowi państwa za cały rok 2016.

Kontrolującym przedstawiono wyciąg bankowy nr 5 z dnia 09.01.2017 r. potwierdzający dokonanie przelewu środków na konto DUW w kwocie 0,13 zł oraz PK nr 261 z dnia 31 grudnia 2016 r. Biorąc to pod uwagę, Kontrolujący uznali za prawidłowe przekazanie brakującej kwoty dochodów w wysokości 0,03 zł (mieszczącej się w ww. kwocie 0,13 zł) wynikającej z dokonanych zaokrągleń.

Tym niemniej, analiza łącznej kwoty dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 7 513,84 zł, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Miliczu w 2016 r. wskazuje na to, że dopłata za cały 2016 r. do budżetu państwa dotyczyć powinna kwoty 0,12 zł, a nie jak wskazano w wyjaśnieniach – kwoty 0,13 zł [opis zawarto w pkt *Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą* niniejszego dokumentu].

Dochody w § 0920 – Odsetki od świadczeń oraz w § 0980 Fundusz Alimentacyjny

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w IV kwartale 2016 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 poniższym zestawieniu.

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI OD FA - UM Milicz

| Okres rozliczeniowy | Termin wymagalny na przekazanie dochodów do DUW - do dnia | wysokość wpłat | należność główna | Kwoty dochodów należnych BP | | | Urząd Miasta w Miliczu | Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW | Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW | Data przekazania do DUW | Nr wyciągu bankowego |
|---------------------|---|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------------|---|---|-------------------------|----------------------|
| | | | | naliczone odsetki | 60% | RAZEM BP | 40% | | | | |
| | | | | | | (kol. 5+6) | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 21.09.-10.10. | 15.10 | 7 674,39 | 4 054,60 | 3 619,79 | 2 432,78 | 6 052,57 | 1 621,82 | 3 619,79 | 2 432,78 | 13.10.2016 | 217 |
| 11.10 - 20.10 | 25.10 | 5 642,92 | 3 163,20 | 2 479,72 | 1 897,92 | 4 377,64 | 1 265,28 | 2 479,72 | 1 897,92 | 25.10.2016 | 223 |
| 21.10 - 10.11 | 15.11 | 10 017,03 | 5 577,17 | 4 439,86 | 3 346,30 | 7 786,16 | 2 230,87 | 4 439,86 | 3 346,30 | 15.11.2016 | 240 |
| 11.11 - 20.11 | 25.11 | 3 059,56 | 2 288,37 | 771,19 | 1 373,01 | 2 144,20 | 915,36 | 771,19 | 1 373,01 | 22.11.2016 | 245 |
| 21.11-10.12 | 15.12 | 9 875,84 | 3 059,83 | 6 816,01 | 1 835,88 | 8 651,89 | 1 223,95 | 6 816,01 | 1 835,88 | 14.12.2016 | 263 |
| 11.12 - 20.12 | 25.12 | 5 251,89 | 3 414,35 | 1 837,54 | 2 048,60 | 3 886,14 | 1 365,75 | 1 837,54 | 2 048,60 | 21.12.2016 | 268 |
| 21.12 - 31.12 | 08.01 | 9 592,24 | 3 678,60 | 5 913,64 | 2 207,16 | 8 120,80 | 1 471,44 | 5 913,64 | 2 207,16 | 04.01.2017 | 3 |
| RAZEM: | | 51 113,87 | 25 236,12 | 25 877,75 | 15 141,65 | 41 019,40 | 10 094,47 | 25 877,75 | 15 141,65 | | |

Zgodnie z danymi ujętymi w ww. zestawieniu w Urzędzie Miejskim w Miliczu w okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 21.09.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.) zrealizowano kwoty dochodów w § 0920 w łącznej wysokości **25 877,75 zł** oraz w § 0980 w łącznej wysokości **25 236,12 zł**. W ramach kwoty, która wpłynęła do UM przekazano do DUW kwoty dochodów należnych BP w łącznej wysokości **25 877,75 zł** dot. § 0920 oraz **15 141,65 zł** dot. § 0980.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Miejski prawidłowo ustalał wysokości odprowadzanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrolerzy potwierdzili, iż należne budżetowi państwa dochody będące przedmiotem analizy, ustalano i przekazywano (w IV kwartale 2016 r. oraz okresie przejściowym) z zachowaniem wyznaczonych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* przepisem terminów.

[Dowód akta kontroli str. 32-291]

Działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie**.

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

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową m.in. następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach:

Jednostki – Urzędu Miasta w Miliczu

- 130-5 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31,
- 221-5-4 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31,
- 221-5-4 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31,
- 221-5-5 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31,
- 221-5-5 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31,
- 221-5-6 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31,
- 221-5-6 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31,
- 222-1-4 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31,
- 222-1-5 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31,

8/24

Organu – Urzędu Miasta w Miliczu

- 133-1-2 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31
- 133-1-2 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 222-1-1 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31
- 222-1-1 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 222-1-3 za okres od 2016-09-01 do 2016-12-31
- 222-1-3 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 222-1-4 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31
- 222-1-4 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 222-1-5 za okres od 2016-09-01 do 2016-12-31
- 222-1-5 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 222-1-6 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31
- 222-1-6 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 224-5-1 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 224-5-1 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31
- 224-5-4 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 224-5-4 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31
- 224-5-6 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31
- 224-5-6 za okres od 2016-09-21 do 2016-12-31

Na wydrukach z analizowanych kont nr 130-5-1, 221-5-4 i 221-5-5 w pozycji *Data spraw*, wpisano datę 23.12.2016 r., która nie odpowiadała dacie operacji gospodarczej tj. 27.12.2016 r. Powyższe stanowi naruszenie przepisu zawartego w art. 24 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na jego jednostkowy charakter, przedmiotowe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Ponadto, ustalono iż numeracja dowodów księgowych na wyciągach bankowych nie była zgodna z numeracją tych dowodów wynikającą z ewidencji księgowej [na koncie Organu 133], co stanowi o naruszeniu zapisów zawartych w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości . Skutkiem powyższego jest niemożność uznania ksiąg rachunkowych za sprawdzalne zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę zalecenia wydane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 lutego 2014 r.,

w związku z kontrolą sprawdzającą przeprowadzoną w Urzędzie Miejskim w Miliczu, której tematem była *Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego*, uznać należy, iż w dalszym ciągu nie zastosowano się do wskazań Jednostki kontrolującej.

Księgowanie zdarzeń gospodarczych bez zachowania zasady sprawdzalności tj. niezgodnie z ustawą o rachunkowości (brak możliwości identyfikacji dowodu źródłowego z zapisem księgowym) zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Ponadto, w wyniku działań kontrolnych stwierdzono brak aktualizacji - zgodnie z wprowadzonymi zmianami w zakresie zapisów art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów - Załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 773/2013 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 19.11.2013 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Budżetu Gminy Milicz i Urzędu Miejskiego w Miliczu w zakresie zasad ewidencjonowania Funduszu alimentacyjnego.

Przedmiotowe ustalenie uznano za uchybienie.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

[Dowód akta kontroli str. 292-418]

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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 ustawami została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu UM za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.

Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez UM w Miliczu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r. zestawiono w poniższym zestawieniu.

| Dział | Rozdział | § | Plan | Należności | Dochody wykonane | | Dochody przekazane |
|---------------------------|----------|------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| | | | | | Ogółem | Potrącone przez jst | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 750 | 75011 | 0690 | 0,00 | 713,00 | 713,00 | 35,65 | 677,35 |
| Razem Dz. 750 | | | 0,00 | 713,00 | 713,00 | 35,65 | 677,35 |
| 852 | 85212 | 0920 | 49 000,00 | 1 951 980,61 | 115 640,61 | 0,00 | 115 640,61 |
| 852 | 85212 | 0970 | 0,00 | 648 301,67 | 7 513,84 | 3 756,91 | 3 756,93 |
| 852 | 85212 | 0980 | 156 000,00 | 5 824 625,62 | 100 414,13 | 40 057,30 | 60 356,83 |
| Razem Rozdz. 85212 | | | 205 000,00 | 8 424 907,90 | 223 568,58 | 43 814,21 | 179 754,37 |
| | 85295 | 0690 | 0,00 | 9,21 | 9,21 | 0,46 | 8,75 |
| Razem Dz. 852 | | | 205 000,00 | 8 424 917,11 | 223 577,79 | 43 814,67 | 179 763,12 |
| Ogółem | | | 205 000,00 | 8 425 630,11 | 224 290,79 | 43 850,32 | 180 440,47 |

W przedłożonej do kontroli korekcie Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016 r., sporządzonej przez Urząd Miejski w Miliczu, wykazane wielkości liczbowe w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych za rok 2016 w ramach zaliczki alimentacyjnej [paragraf 0970] nie są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej. Kwota wykazana w sprawozdaniu w kolumnie *Dochody wykonane potrącone przez jst* oraz w kolumnie *Dochody przekazane* powinna wynieść 3 756,92 zł.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontrolujących, opisane w poprzedniej części przedmiotowego dokumentu, do DUW – w zakresie 2016 r. - należało dopłacić kwotę 0,12 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Z analizy zapisów w ewidencji księgowej wynika, że pozostała kwota w wysokości 0,01 zł, która została przekazana do DUW dnia 09.01.2017 r., wynikała z przekazania w styczniu 2016 r. kwoty 202,90 zł, zamiast 202,91 zł w związku z przekazaniem środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej za 2015 r. [powyższe potwierdza księgowanie na koncie Organu 224-5-4, gdzie saldo początkowe wyniosło 202,91 zł, natomiast dokonano księgowania pod datą 14.01.2016 r. kwoty 202,90 zł]. W związku z powyższym, nie była ona związana z ze zwrotem środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej za 2016 r., tylko za 2015 r.

Powyższa różnica w kwotach wykazanych w ww. sprawozdaniu nie spełnia wymogu § 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.

Powyższe ustalenie uznano za nieprawidłowość.

[Dowód akta kontroli str. 419-431]

Tym samym, sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Ścisłe przestrzeganie zasad wynikających z *art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości* (Dz. U. 2016, poz. 1047 z późn, zm).
2. Zapewnienie możliwości identyfikacji dowodu źródłowego z zapisem księgowym [w zakresie Organu] w celu sprawdzalności ksiąg rachunkowych, zgodnie z ww. ustawą o rachunkowości.
3. Zaktualizowanie Załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 773/2013 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 19.11.2013 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości dla Budżetu Gminy Milicz i Urzędu Miejskiego w Miliczu w zakresie zasad ewidencjonowania Funduszu alimentacyjnego, z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w zakresie zapisów *art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.*
4. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową stosownie do § 9 ust. 2 - *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

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

Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Kontrola Finansowej 15

Kamila Piasecka

Łukasz Konefal

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Polak

