



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 września 2019 r.

FB-KF.431.10.2019.DW

Pan
Mariusz Wieczorek
Burmistrz
Gminy i Miasta Węgliniec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10 kwietnia do 17 kwietnia 2019 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy i Miasta Węgliniec (59-940 Węgliniec, ul. Sikorskiego 3).

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 2018.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec pod pozycją 10.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy i Miasta Węgliniec (UGiM)

Pan Stanisław Mikołajczyk – Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 04 grudnia 2014 r.).

Pan Mariusz Wieczorek – Burmistrz Gminy i Miasta Węglińiec, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 4 listopada 2018 r.).

Pani Jolanta Zawisza - Skarbnik Gminy i Miasta Węglińiec od dnia 21 sierpnia 2002 r., powołana Uchwałą Nr 181/L/02 Rady Gminy i Miasta Węglińiec z dnia 21 sierpnia 2002 r.

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węglińcu (MGOPS)

Pani Grażyna Sroka – Kierownik Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 czerwca 1990 r.

Uchwałą Nr 140/XI/15 Rady Miejskiej Węglińca z dnia 27 października 2015 r., z dniem 01.01.2016 r. utworzono w strukturach Urzędu Gminy i Miasta Węglińiec centrum usług wspólnych (zwane dalej jednostką obsługującą), do obsługi 5 jednostek organizacyjnych Gminy, w tym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węglińcu. Jednostka obsługująca zapewnić miała obsługę finansową i organizacyjną (...).

Zarządzeniem Nr 136/2015 Burmistrza Gminy i Miasta Węglińiec z dnia 31 grudnia 2015 r. udzielono upoważnienia Kierownikowi Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju oraz Głównemu Księgowemu w zakresie obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Węglińiec, w ramach utworzonego Centrum Usług Wspólnych.

Głównym Księgowym jednostek obsługiwanych od dnia 01 stycznia 2016 r. jest Pani Monika Puzon (od 01 czerwca 2004 r. zatrudniona jako Główny Księgowy MGOPS Węglińiec, od dnia 01 lipca 2015 r. przeniesiona do Urzędu Gminy i Miasta Węglińiec).

Ponadto, informacje dotyczące osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 30]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2018 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z uchybieniami,**
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ - **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 od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r., w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w paragrafie:

- 0970 - Wpływy z różnych dochodów (zaliczka alimentacyjna),
 - 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek,
- w łącznej wysokości 31.598,49 zł, co stanowi 24,58% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r. (tj. 128.559,20 zł).

Materię objętą kontrolą regulują nw. przepisy prawa, w tym w zakresie:

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
 - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego *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 ww. ustawy, w którym zapisano: *40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.*

- Należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:
 - art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, według którego *sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.*
 - art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że *50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.*
- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
 - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *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 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, że *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 są 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,*
 - art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego *dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
 - 1) *pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*

2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego zbadano w oparciu o przedstawione do kontroli przez Urząd Gminy i Miasta w Węglińcu (UGiM) i Centrum Usług Wspólnych (CUM) - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz przedłożone przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (M-GOPS) w Węglińcu – rozliczenia dochodów za poszczególne okresy rozliczeniowe.

Kontrolą objęto M-GOPS w Węglińcu (obsługiwany przez Centrum Usług Wspólnych), który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA.

Na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program Signity, inspektor ds. świadczeń rodzinnych M-GOPS w Węglińcu rozliczał wpłaty z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z:

- funduszu alimentacyjnego, ustalając odsetki należne budżetowi państwa w 100% oraz dokonując podziału na:
 - dochody należne budżetowi państwa - 60 %,
 - dochody należne do potrącenia na rzecz jst - 40 %,
- zaliczki alimentacyjnej, dokonując podziału na:
 - dochody należne budżetowi państwa - 50 %,
 - dochody należne do potrącenia na rzecz jst - 50 %,

a następnie informacje te przekazywał do Centrum Usług Wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Węglińca, gdzie dochody były ewidencjonowane.

- Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zestawiono poniżej.

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z Centrum Usług Wspólnych (M-GOPS) do UGiM Węgliniec	Kwoty dochodów przekazane z Centrum Usług Wspólnych (M-GOPS) do UGiM Węgliniec			Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW	Liczba dni opóźnienia	Różnica dochody przekazane do DUW a należne (15-5)	Uwagi
			50 % - DUW (BP)	50 % - jst		ZA 100%	Z informacji M-GOPS - BP 50%	Z informacji M-GOPS - JST 50%						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
11.11. - 20.11.	19.11.	0,15	0,08	0,07										
Razem 11.11. - 20.11.		0,15	0,08	0,07	22.11.	0,15	0,08	0,07	25.11.	14.12.	0,08	18	-0,08	
21.11. - 10.12.	29.11.	2 159,06	1 079,53	1 079,53										
Razem 21.11.-10.12.		2 159,06	1 079,53	1 079,53	12.12.	2 159,06	1 079,53	1 079,53	15.12.	21.12.	1 079,53	4	-1 079,53	
11.12. - 20.12.	17.12.	892,65	446,32	446,33										
Razem 11.12- 20.12.		892,65	446,32	446,33	21.12.	892,65	446,32	446,33	25.12.	08.01.19	446,32	12	-446,32	
21.12. - 31.12.														
Razem 21.12- 31.12.		0,00	0,00	0,00					08.01.19					
Razem wykonane 21.09.-31.12.		3 051,86	1 525,93	1 525,93	Dochody przekazane od 21.09.-31.12.	3 051,86	1 525,93	1 525,93	x	x	1 525,93		-1 525,93	Kwota 1.525,93 zł stanowi sumę dochodów przekazanych do BP po terminie
Razem wykonane 01.10.-31.12.		3 051,86	1 525,93	1 525,93	Dochody zrealizowane od 21.09.-31.12.	3 051,86	1 525,93	1 525,93	x	x	1 525,93	x		x

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od dnia 21 września 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. na rachunek bankowy **Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **3 051,86 zł** (tj. faktyczne wpłaty od dnia 19.11.2018 r. do 17.12.2018 r.), z tego środki w kwocie:

- 1 525,93 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 1 525,93 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Gminy i Miasta Węglińiec, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do DUW w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

W toku kontroli i analizy danych zawartych w powyższym zestawieniu, kontrolujący stwierdził, że zgromadzone na rachunku bankowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węglińcu w ww. okresie dochody, w łącznej wysokości **3.051,86 zł** (w tym 50% środków należnych budżetowi państwa - 1.525,93 zł) Centrum Usług Wspólnych, odprowadziło do Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu.

Ponadto, kontrolujący ustalił, iż w badanym okresie środki ze zrealizowanych dochodów Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (tj. Centrum Usług Wspólnych - jednostka obsługująca) przekazywał w prawidłowo ustalonych wysokościach oraz w dniach pozwalających na odprowadzenie przez Gminę dochodów należnych budżetowi państwa na konto DUW w terminach wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*. W opisach przelewów zawarto informację o wysokościach przekazanych środków (należnych budżetowi państwa i jst z poszczególnych tytułów dochodów).

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż **Urząd Gminy i Miasta Węglińiec** odprowadził objęte kontrolą dochody, należne budżetowi państwa w łącznej wysokości 1.525,93 zł - niezgodnie z zapisami *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (tj. z przesunięciem terminu przekazania o jeden okres rozliczeniowy) – z opóźnieniem odpowiednio o 18, 4 i 12 dni.

- Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Ustalenia w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono poniżej.

Dane z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Centrum Usług Wspólnych (...) w Węglińcu						Dane z Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu				Wymagalny termin do dnia:	Dochody przekazane do DUW za 2018 rok			Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo w 2018 roku		Liczba dni opóźnienia	
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych w 2018 roku			Przelew z dnia	Kwota dochodów należnych w 2018 roku				Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	FA 60% § 0980	Odsetki FA § 0920		FA 60% § 0980
			DUW		JST		DUW		JST								
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980		Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Zrealizowane dochody	11.09.-20.09.18					24.09.	6.061,37	1.035,04	690,03	25.09.	15.10.	6 061,37	1 035,04	6 061,37	1 035,04	20	
21.09 - 10.10	25.09.	237,69	237,69														
	26.09.	137,68	38,00	59,80	39,88												
	26.09.	73,20	73,20														
	27.09.	1 084,31	40,00	626,59	417,72												
	28.09.	59,55	59,55														
	01.10.	86,09	86,09														
	01.10.	137,39	137,39														
	03.10.	173,04	104,00	41,42	27,62												
	04.10.	20,64	20,64														
	08.10.	99,58	99,58														
	09.10.	79,69	79,69														
	10.10.	184,26	9,00	105,16	70,10												
Razem 21.09.-10.10.		2 373,12	984,83	832,97	555,32	12.10.	984,83	832,97	555,32	15.10.	25.10.	984,83	832,97	984,83	832,97	10	
11.10 - 20.10	12.10.	53,70	53,70														
	18.10.	42,61	27,00	9,37	6,24												
	18.10.	216,52	89,00	76,51	51,01												
	19.10.	15,40		9,24	6,16												
Razem 11.10-20.10.		328,23	169,70	95,12	63,41	23.10.	169,70	95,12	63,41	25.10.	15.11.	169,70	95,12	169,70	95,12	21	
21.10 - 10.11	23.10.	394,00	246,00	88,80	59,20												
	26.10.	656,18	34,00	373,31	248,87												
	26.10.	426,61		255,97	170,64												
	26.10.	184,26	4,00	108,16	72,10												
	30.10.	348,26	252,71	57,33	38,22												
	31.10.	137,39	137,39														
	31.10.	1 017,24	71,00	567,74	378,50												
	31.10.		74,00	846,82	564,54												

	08.11.	508,33	508,33													
		-447,31	-264,37	-109,76	-73,18											
Razem 21.10-10.11.		4 710,32	1 063,06	2 188,37	1 458,89	13.11.	1 063,06	2 188,37	1 458,89	15.11.	23.11.	1 063,06	2 188,37	1 063,06	2 188,37	8
11.11 - 20.11	13.11.	93,86	93,86													
	15.11.	53,70	53,70													
	15.11.	25,58	25,58													
	19.11.	702,00	2,00	350,00	350,00											
	19.11.	694,78	694,78													
	19.11.	42,61	24,00	11,17	7,44											
Razem 11.11-20.11.		1 612,53	893,92	361,17	357,44	22.11.	893,92	361,17	357,44	25.11.	14.12.	893,92	361,17	893,92	361,17	18
21.11 - 10.12	21.11.	79,61	3,00	45,97	30,64											
	21.11.	348,26	101,00	148,36	98,90											
	21.11.	508,33	508,33													
	22.11.	1 908,28	963,07	567,13	378,08											
	22.11.	216,52	82,00	80,71	53,81											
	22.11.	400,00	121,00	167,40	111,60											
	22.11.	703,40		422,04	281,36											
	22.11.	177,36	25,00	91,42	60,94											
	23.11.	856,64	51,00	483,38	322,26											
	23.11.	479,12	2,00	286,27	190,85											
	23.11.	631,08	631,08													
	23.11.	629,26	629,26													
	23.11.	171,42	171,42													
	26.11.	208,50	208,50													
	27.11.	619,95		371,97	247,98											
	27.11.	460,76	38,00	253,66	169,10											
	27.11.	129,57	129,57													
	29.11.	1 476,13	1 476,13													
	30.11.	0,00		-0,03	0,03											
	30.11.	700,00		420,00	280,00											
	30.11.	-700,00		-350,00	-350,00											
	30.11.	137,39	137,39													
	05.12.	60,70	60,70													
	05.12.	125,50	125,50													
	06.12.	83,32	83,32													

	06.12.	69,41	69,41													
	06.12.	240,66	240,66													
	07.12.	1 706,82	1 706,82													
	10.12.	25,58	25,58													
Razem 21.11-10.12.		12 453,57	7 589,74	2 988,28	1 875,55	12.12.	7 589,74	2 988,28	1 875,55	15.12.	21.12.	7 589,74	2 988,28	7 589,74	2 988,28	4
11.12 - 20.12.	11.12.	46,47	46,47													
	11.12.	45,54	45,54													
	12.12.	1 665,74	128,00	922,64	615,10											
	13.12.	53,70	53,70													
	19.12.	348,26	141,00	124,36	82,90											
	19.12.	216,52	69,00	88,51	59,01											
	19.12.	42,61	25,00	10,57	7,04											
	19.12.	647,22	647,22													
	19.12.	86,09	86,09													
	19.12.	447,78	447,78													
	19.12.	346,96	346,96													
	19.12.	134,26	134,26													
	20.12.	400,00	114,00	171,60	114,40											
	20.12.	712,17	25,00	412,30	274,87											
	20.12.	1 003,63	36,00	580,58	387,05											
Razem 11.12-20.12.		6 196,95	2 346,02	2 310,56	1 540,37	21.12.	2 346,02	2 310,56	1 540,37	25.12.	08.01.19	2 346,02	2 310,56	2 346,02	2 310,56	12
21.12 - 31.12.	21.12.	596,25	47,00	329,55	219,70											
	21.12.	103,48	103,48													
	31.12.	86,09	86,09													
	31.12.	86,09	86,09													
Razem 21.12-31.12.		871,91	322,66	329,55	219,70	31.12.	322,66	329,55	219,70	08.01.19	08.01.19	322,66	329,55	0,00	0,00	0
Razem wykonane 21.09.-31.12.		28 546,63	13 369,93	9 106,02	6 070,68		13 369,93	9 106,02	6 070,68	Dochody przekazane od 15.10.-08.01.19		19 431,30	10 141,06	19 108,64	9 811,51	Kwota 28.920,15 stanowi sumę dochodów przekazanych do BP po terminie
										Dochody zrealizowane w dniach 11.09.-20.09.				28 920,15		
Razem wykonane 01.10.-31.12.		26 954,20	12 921,49	8 419,63	5 613,08					Dochody zrealizowane w dniach 21.09.-31.12.						

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21 września 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. na rachunek bankowy **Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **28.546,63 zł**, z tego środki w kwocie:

- 13.369,93 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%),
- 9.106,02 zł – stanowiły 60% dochodów należnych budżetowi państwa,
- 6.070,68 zł – stanowiły 40% dochodów należnych jst.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (Centrum Usług Wspólnych jednostka obsługująca) przekazał do Gminy ww. dochody w łącznej kwocie **28.546,63 zł**, w prawidłowo ustalonych wysokościach za poszczególne okresy rozliczeniowe i w terminach umożliwiających odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono, iż Urząd Gminy i Miasta Węglińiec ustalał i odprowadzał dochody należne budżetowi państwa zrealizowane w okresie objętym kontrolą niezgodnie z zapisami *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* (tj. z przesunięciem terminu przekazania o jeden okres rozliczeniowy).

W wyniku weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż Gmina nieprawidłowo ustaliła wysokość dochodów należnych budżetowi państwa za poszczególne okresy rozliczeniowe, co skutkowało odprowadzeniem dochodów (w przelewach środków od dnia 15.10.2018 r. do 08.01.2019 r.) w łącznej wysokości **29.572,36 zł** (z tego: z tytułu odsetek od FA - 19.431,30 zł, FA 60% - 10.141,06 zł), po terminie wskazanym w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, w tym dochody w łącznej wysokości:

- 1) **7 096,41 zł** (w § 0980 – 690,03 zł oraz w § 0920 – 6 061,37 zł) tj. wpłaty w okresie od 11.09.2018 r. do 20.09.2018 r., przekazano do DUW w dniu 15.10.2018 r. - 20 dni po terminie,
- 2) **1 817,80 zł** (w § 0980 – 832,97 zł oraz w § 0920 – 984,83 zł) tj. wpłaty w okresie od 21.09.2018 r. do 10.10.2018 r., przekazano do DUW w dniu 25.10.2018 r. - 10 dni po terminie,
- 3) **264,82 zł** (w § 0980 – 95,12 zł oraz w § 0920 – 169,70 zł) tj. wpłaty w okresie

od 11.10.2018 r. do 20.10.2018 r., przekazano do DUW w dniu 15.11.2018 r. - 21 dni po terminie.

- 4) **3 251,43 zł** (w § 0980 – 2 188,37 zł oraz w § 0920 – 1 063,06 zł) tj. wpłaty w okresie od 21.10.2018 r. do 10.11.2018 r., przekazano do DUW w dniu 23.11.2018 r. - 8 dni po terminie.
- 5) **1 255,09 zł** (w § 0980 – 361,17 zł oraz w § 0920 – 893,92 zł) tj. wpłaty w okresie od 11.11.2018 r. do 20.11.2018 r., przekazano do DUW w dniu 14.12.2018 r. - 18 dni po terminie.
- 6) **10 578,02 zł** (w § 0980 – 2 988,28 zł oraz w § 0920 – 7 589,74 zł) tj. wpłaty w okresie od 21.11.2018 r. do 10.12.2018 r., przekazano do DUW w dniu 21.12.2018 r. - 4 dni po terminie.
- 7) **4 656,58 zł** (w § 0980 – 2 310,56 zł oraz w § 0920 – 2 346,02 zł) tj. wpłaty w okresie od 11.12.2018 r. do 20.12.2018 r., przekazano do DUW w dniu 08.01.2019 r. – 12 dni po terminie.

Kontrolujący ustalił, iż jedynie dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.12.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. odprowadzone zostały z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.*

[Dowód: akta kontroli str. 31 - 183]

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się z prośbą do Skarbnika Gminy i Miasta Węglińca o informację i wyjaśnienie przyjętego w jednostce sposobu ustalania i przekazywania dochodów objętych kontrolą.

W przedłożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu z dnia 12.04.2019 r. Skarbnik Gminy poinformowała, iż cyt.: „*W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie kontroli terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wyjaśniam:*

- dochody z jednostki bezpośrednio realizującej zadanie - MGOPS w Węglińcu – przekazywane były na rachunek budżetu Gminy w terminach:

- stan na 10-tego do 13-go

- stan na 20-tego do 23-go

- dochody budżetu państwa z rachunku budżetu Gminy przekazywane były w terminach do 15 i 25 dnia danego miesiąca, jednak kwoty przekazywane były według schematu: kwoty, które

wpłynęły z MGOPS po 10-tym traktowano jako należne do przekazania do 25-go danego miesiąca a kwoty, które wpłynęły po 20-tym jako należne do przekazania do 15-go następnego miesiąca.

Powyższa nieprawidłowość wynikała z błędnej interpretacji przepisu art. 255 ustawy o finansach publicznych dokonanej przez pracownika odpowiedzialnego zgodnie z zakresem czynności za terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa. Dochody przekazywane były w ustawowych terminach i w ramach nadzoru szczegółowa ich kontrola wydawała się nieuzasadniona, tym bardziej, iż w Wydziale Finansowym w tym okresie wielokrotnie były dokonywane zmiany organizacyjne z uwagi na długie absencje chorobowe kilku pracowników”.

Ponadto, w przedłożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy i Miasta Węglińiec zadeklarował, iż cyt.: „W trakcie kontroli skorygowano naliczenia dochodów należnych do przekazania, dokonując w dniu 12.04.br. przelewu środków zgromadzonych za okres 11.03.-20.03., a w dniu 15.04.br. zostaną przekazane już prawidłowo środki zgromadzone za okres 21.03.-10.04.br.”

Dodatkowo do wyjaśnienia załączono przelewy środków z MGOPS do Gminy (w zakresie dochodów zrealizowanych w ww. okresach roku 2019) oraz przekazanych do DUW w dniach: 12.04.2019 r. i 15.04.2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 184 - 209]

Przedstawione wyjaśnienie oraz zawartą w wyjaśnieniu Skarbnika deklarację o podjętych działaniach naprawczych w zakresie prawidłowego rozliczania dochodów (zgodnie z zapisami art. 255 ustawy o finansach publicznych), kontrolujący przyjął.

Niemniej jednak, nieterminowe odprowadzenie należnych budżetowi państwa dochodów, zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2018 r. do dnia 20.12.2018 r., zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą UGiM w Węglińcu nie naliczył i nie odprowadził należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów.

Stwierdzone w wyniku kontroli **przekroczenia terminów przekazywania w należnych wysokościach budżetowi państwa ww. dochodów (30 446,08 zł) w zakresie zaliczek alimentacyjnych (1 525,93 zł) i funduszu alimentacyjnego (9 811,51 zł) oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (19 108,64 zł), wypełniają znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych** w rozumieniu przepisu *art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, w którym zapisano: „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego*”.

Jednocześnie należy podkreślić, że zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W myśl art. 68 ust. 1 ww. ustawy kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, działania jednostki związane z ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont za okres od dnia 2018.09.21 do dnia 2018.12.31 i od dnia 2018.01.01 do dnia 2018.12.31 oraz od dnia 2019.01.01 do dnia 2019.03.31.

Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju, Urzędu Gminy i Miasta Węglińiec, prowadzący obsługę finansową Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węglińcu

- 130-1-D-ZZ-85502-DA ZA-50% budżet państwa 855.85502.097;

- 130-1-D-ZZ-85502-D2 ZA-50% gmina 855.85502.2360;

- 130-1-D-ZZ-85502-FO FA-komornicy-odsetki budż.pań. 855.85502.092;
- 130-1-D-ZZ-85502-FA FA-komornicy-60% budż. państwa 855.85502.098;
- 130-1-D-ZZ-85502-F1 FA-komornicy-gmina W-c 855.85502.2360;
- 222-01-ZA Zaliczka Alimen. - 50% gmina 855.85502.097;
- 222-01-FA Fundusz Alim. - gmina 855.85502.098;
- 240-04-02 zal. alimnet. – doch. wykonane 855.85502.097;
- 240-04-07 FA- budżet państwa 60% – dochody 855.85502.098;
- 240-04-11 FA- odsetki - dochody wykonane 855.85502.092.

[Dowód: akta kontroli str. 210 - 233]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju (...) prowadzący obsługę finansową Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Węglińcu w zakresie księgowania dochodów należnych Gminie z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego na kontach: 130-1-D-ZZ-85502-D2 i 130-1-D-ZZ-85502-F1, dokonywał zapisów w księgach rachunkowych według klasyfikacji budżetowej §2360, zamiast w §0970 z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz w §0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, wskazaną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ww. §2360 – *dochody jednostek samorządu terytorialnego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*, powinien być stosowany na poziomie ewidencji księgowej **Gminy**.

Ponadto, kontrolujący ustalił, iż należne budżetowi państwa dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA, ewidencjonowano na kontach: 240-04-02 - zal. alimnet.; 240-04-07 - FA- budżet państwa 60%; 240-04-11 FA – odsetki, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Niemniej jednak, wskazać należy, że *Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), nie przewiduje księgowania opisanych powyżej operacji na przedmiotowym koncie „240”.*

Z uwagi na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkował nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów przez Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju (...), wskazane ustalenia uznano za uchybienia.

Urząd Gminy i Miasta Węgliniec - organ

- 133 Rachunek budżetu;
- 222-03 Rozl. doch. MGOPS Węgliniec;
- 224-47 DUW- zwrot zali. aliment. od dłuż.;
- 224-62 DUW- zwrot fund. aliment. od dłuż.;
- 224-63 Fund. aliment. odsetki.

Kartoteki dochodów:

- 224-47 Zaliczka alimentacyjna 50% od komornika 85502-0970;
- 224-62 Fundusz Alimentacyjny 60% od komornika 85502-0980;
- 224-63 Odsetki od funduszu alimentacyjnego 85502-0920-0920.

[Dowód: akta kontroli str. 234 - 258]

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

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

Jednakże, kontrolujący ustalił, iż należne JST dochody, a dotyczące różnych tytułów ewidencjonowano w **Urzędzie Gminy i Miasta Węgliniec** łącznie na koncie 222-03 – „*Rozl. doch. MGOPS Węgliniec*”, w tym m.in. dochody z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej (50% - *dochód budżetu Gminy*);
- funduszu alimentacyjnego (40% - *dochód budżetu Gminy*).

Wskazane powyżej ustalenie, z uwagi na fakt, że nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów oraz ujmowania danych liczbowych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, zakwalifikowano jako uchybienie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

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 2018 r.

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2018 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Urząd Gminy i Miasta Węgliniec**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2018 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	63 641,43	0,00	63 641,43
855	85502	0970	6 605,42	3 302,71	3 302,71
855	85502	0980	58 312,35	23 324,94	34 987,41
Razem 85502			128 559,20	26 627,65	101 931,55

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. Gmina Węgliniec sporządziła na podstawie przedłożonego przez MGOPS sprawozdania jednostkowego, co jest zgodne z przepisem § 6 ust. 2, „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano: *iz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, (...).*

W myśl §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 rozporządzenia Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

W toku kontroli potwierdzono, iż wielkości liczbowe wykazane w przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., sporządzonych przez Centrum Usług Wspólnych jednostkę obsługującą Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Gminę Węgliniec, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 259 - 272]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

- 1) prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*,
- 2) prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów, zarówno w Urzędzie Gminy i Miasta Węgliniec oraz w jednostce organizacyjnej (tj. M-GOPS – obsługiwanej przez Centrum Usług Wspólnych), zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*,

– realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa za poszczególne okresy rozliczeniowe, zaleca się:

- 3) dokonanie sprawdzenia prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w zakresie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zrealizowanych przez Urząd Gminy i Miasta Węgliniec w 2018 roku, nie objętych czynnościami kontrolnymi,

- 4) dla dochodów nieodprowadzonych w terminach określonych w *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych* – dokonanie ich zwrotu z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 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, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szpak
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

