



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 maja 2020 r.

FB-KF.431.5.2020.RP

Pan
Mirosław Graf
Burmistrz Szklarskiej Poręby

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od 28 lutego do 06 marca 2020 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – główny specjalista, członek zespołu,
- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie (ul. Granitowa 2, 58-580 Szklarska Poręba).

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 2019.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2020 r. (NK-KE.430.5.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie
 - Pan Mirosław Graf – Burmistrz Miasta Szklarska Poręba, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Szklarskiej Porębie z dnia 19 listopada 2018 r.),
 - Pani Agata Skowrońska-Juralewicz – Skarbnik Miasta Szklarska Poręba, powołana na stanowisko z dniem 30 maja 2016 r. (Uchwała Nr XXVI/302/16 Rady Miejskiej w Szklarskiej Porębie z dnia 30 maja 2016 r.).

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie
 - Pani Elżbieta Pawłowska – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 09 marca 2010 r.,
 - Pani Teresa Mączyńska - Główny Księgowy, zatrudniona w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 01 stycznia 2018 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z ich zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 48]

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 2019 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

1. Ustalenie 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 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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 22 220,21 zł, co stanowiło 24,74% ogółu dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 r. (tj. 89.827,64 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. Ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

W zakresie ww. dochodów objętych kontrolą należnych budżetowi państwa zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek realizował bezpośrednio Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie (dalej MOPS).

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty dokonywane w 2019 roku przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na odrębne konto bankowe prowadzone przez MOPS. Z przedmiotowego konta MOPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Miejskim w Szklarskiej Porębie (dalej UM).

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 Miejski w Szklarskiej Porębie oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. wielkości zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

- Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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.

Dane z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie								Termin wymagalny do dnia	Dane z Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie		Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z MOPS do UM	Kwoty dochodów przekazane z MOPS do UM			Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW	
			50 % - DUW (BP)	50 % - jst		BP 50%	JST 50%				
21.09. - 10.10.	23.09	1 713,42	856,71	856,71							
	27.09	452,10	226,05	226,05							
	02.10	8,00	4,00	4,00							
Razem 21.09.-10.10.		2 173,52	1 086,76	1 086,76	11.10	1 086,76	1 086,76	15.10.	15.10	1 086,76	
11.10. - 20.10.	14.10	1 110,29	555,14	555,15							
Razem 11.10.-20.10.		1 110,29	555,14	555,15	22.10	555,14	555,15	25.10.	25.10	555,14	
21.10. - 10.11.	22.10	1 713,42	856,71	856,71							
	30.10	251,32	125,66	125,66							
	31.10	8,00	4,00	4,00							
Razem 21.10.-10.11.		1 972,74	986,37	986,37	12.11	986,37	986,37	15.11.	15.11	982,37	Przekazano do DUW błędną kwotę dochodów [za mało o 4,00 zł - opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu].
11.11. - 20.11.	13.11	1 110,29	555,14	555,15							
Razem 11.11. - 20.11.		1 110,29	555,14	555,15	22.11	555,14	555,15	25.11.	26.11	555,14	Dochody przekazano do DUW po terminie.
21.11. - 10.12.	25.11	256,70	128,35	128,35							
	03.12	8,00	4,00	4,00							
Razem 21.11. - 10.12.		264,70	132,35	132,35	12.12	132,35	132,35	15.12.	16.12	136,37	Przekazano do DUW brakującą kwotę w wysokości 4,00 zł. Ponadto, różnica w wysokości 0,02 zł w zakresie dochodów przekazanych wynika z dostosowania podziału procentowego na środki bp i jst.
11.12. - 20.12.	12.12	607,22	303,61	303,61							
	13.12	1 110,29	555,14	555,15							
Razem 11.12- 20.12.		1 717,51	858,75	858,76	23.12	858,75	858,76	25.12.	24.12	858,75	
21.12. - 31.12.	24.12	508,00	254,00	254,00							
Razem 21.12- 31.12.		508,00	254,00	254,00	31.12	254,00	254,00	08.01.2020	31.12	254,00	
PK 12/FA/ZA/2019 z dnia 31.12.2019 r.			0,02	-0,02		0,02	-0,02				Dostosowanie podziału procentowego na środki bp i jst.
Razem wykonane 21.09.-31.12.		8 857,05	4 428,53	4 428,52		4 428,53	4 428,52			4 428,53	
Razem wykonane 01.10.-31.12.		6 691,53	3 345,77	3 345,76		4 428,53	4 428,52			4 428,53	

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie** wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **8 857,05 zł**, z tego środki w kwocie:

- 4 428,53 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 4 428,52 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie, 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 wyniku kontroli ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie przedmiotowe dochody na rachunek Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie odprowadził w prawidłowych ww. wysokościach.

Ponadto, w oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo stwierdzono, iż zgromadzone dochody MOPS przekazał w terminach umożliwiających UM dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie odprowadził **nieterminowo** kwotę w wysokości **4,00 zł** dotyczącą dochodów za okres 21.10-10.11 oraz kwotę w wysokości **555,14 zł** dotyczącą dochodów za okres 11.11-20.11 [opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu].

- Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Ustalenia w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MOPS do UM					Dochody przekazane do DUW			
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	
			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	
21.09 - 10.10	23.09	715,93	715,93	0,00	0,00									
	03.10	239,00	239,00	0,00	0,00									
	08.10	600,00	600,00	0,00	0,00									
Razem 21.09.-10.10.		1 554,93	1 554,93	0,00	0,00	11.10	1 554,93	0,00	0,00	15.10.	15.10	1 554,93	0,00	
11.10 - 20.10	11.10	21,04	21,04	0,00	0,00									
	14.10	300,00	300,00	0,00	0,00									
	16.10	120,29	120,29	0,00	0,00									
	16.10	929,88	929,88	0,00	0,00									
	18.10	173,22	173,22	0,00	0,00									
Razem 11.10-20.10.		1 544,43	1 544,43	0,00	0,00	22.10	1 544,43	0,00	0,00	25.10.	25.10	1 544,43	0,00	
21.10 - 10.11	22.10	397,00	139,00	154,80	103,20									
	24.10	452,00	452,00	0,00	0,00									
	04.11	240,00	240,00	0,00	0,00									
	07.11	600,00	600,00	0,00	0,00									
Razem 21.10-10.11.		1 689,00	1 431,00	154,80	103,20	12.11	1 431,00	154,80	103,20	15.11.	15.11	1 431,00	154,80	
11.11 - 20.11	14.11	53,29	53,29	0,00	0,00									
	15.11	569,57	548,00	12,94	8,63									
	15.11	929,88	929,88	0,00	0,00									
	18.11	86,26	86,26	0,00	0,00									
	18.11	141,10	141,10	0,00	0,00									
Razem 11.11-20.11.		1 780,10	1 758,53	12,94	8,63	22.11	1 758,53	12,94	8,63	25.11.	26.11	1 758,53	12,94	Dochody przekazano do DUW po terminie.
21.11 - 10.12	21.11	173,22	173,22	0,00	0,00									
	21.11	396,99	134,00	157,79	105,20									
	21.11	727,04	727,04	0,00	0,00									

	25.11	130,43	130,43	0,00	0,00									
	28.11	100,00	100,00	0,00	0,00									
	02.12	496,00	496,00	0,00	0,00									
	05.12	493,59	493,59	0,00	0,00									
	06.12	60,65	60,65	0,00	0,00									
	06.12	600,00	600,00	0,00	0,00									
Razem 21.11-10.12.		3 177,92	2 914,93	157,79	105,20	12.12	2 914,93	157,79	105,20	15.12.	16.12	2 914,93	157,77	Różnica w wysokości 0,02 zł w zakresie dochodów przekazanych dot. funduszu alimentacyjnego wynika z dostosowania podziału procentowego na środki bp i jst. Dokonano błędnego dostosowania [opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu].
11.12 - 20.12.	11.12	42,08	42,08	0,00	0,00									
	11.12	652,48	652,48	0,00	0,00									
	16.12	929,88	929,88	0,00	0,00									
	18.12	86,26	86,26	0,00	0,00									
	19.12	396,99	154,00	145,79	97,20									
	20.12	486,00	486,00	0,00	0,00									
Razem 11.12-20.12.		2 593,69	2 350,70	145,79	97,20	23.12	2 350,70	145,79	97,20	25.12.	24.12	2 350,70	145,79	
21.12 - 31.12.	23.12	727,04	727,04	0,00	0,00									
	27.12	173,22	173,22	0,00	0,00									
	30.12	122,83	122,83	0,00	0,00									
Razem 21.12-31.12.		1 023,09	1 023,09	0,00	0,00	31.12	1 023,09	0,00	0,00	08.01.2020	31.12	1 023,09	0,00	
Razem wykonane 21.09.- 31.12.		13 363,16	12 577,61	471,32	314,23		12 577,61	471,32	314,23			12 577,61	471,30	
Razem wykonane 01.10.- 31.12.		12 647,23	11 861,68	471,32	314,23		12 577,61	471,32	314,23			12 577,61	471,30	
PK 12/FA/ZA/2019 z dnia 31.12.2019 r.				-0,02	0,02			-0,02	0,02					Nieprawidłowe dostosowanie podziału procentowego na środki bp i jst [opis w dalszej części przedmiotowego dokumentu]
Razem wykonane 21.09.- 31.12. po korekcie		13 363,16	12 577,61	471,30	314,25		12 577,61	471,30	314,25			12 577,61	471,30	

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **13 363,16 zł**, z tego środki w kwocie:

- 12 577,61 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
 - 471,32 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
 - 314,23 zł – stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (40% FA) w ramach § 0980
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie, 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*.

Kontrolujący ustalili, iż MOPS sporządził PK 12/FA/ZA/2019 z dnia 31.12.2019 r., którym zmieniono wysokość środków odnoszących się do kwot należnych bp i jst w ramach funduszu alimentacyjnego. W związku z czym dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980 wyniósł 471,30 zł [zmniejszył się o 0,02 zł].

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej sytuacji. Jednostka w swoim wyjaśnieniu wskazała, iż *dokument PK 12/FA/ZA/2019 z 31.12.2019 r. dotyczy uzgodnienia kwot dokonanych spłat w 2019 roku w zakresie:*

- 1) *przez dłużników alimentacyjnych należności głównej w podziale na gmina wierzyciela – 40%, budżet państwa – 60%*
- 2) *zaliczki alimentacyjnej w podziale dochód własny gminy – 50%, budżet państwa – 50%.*

Celem korekty było zachowanie zgodności danych sprawozdawczych z Gminą w zakresie sporządzenia kwartalnego sprawozdania RB-27ZZ.

W oparciu o wskazany dokument PK dokonano następującej korekty w programie księgowym:

- 1) *należność główna uzyskaną z tytułu spłat dłużników alimentacyjnych*
 - *wpływy na rzecz Budżetu Państwa – zmniejszono o 0,02 zł*
 - *wpływy na rzecz Gminy Wierzyciela – zwiększono o 0,02 zł*
- 2) *należność ze zwrotu zaliczki alimentacyjnej*
 - *wpływy na rzecz Budżetu Państwa – zwiększono o 0,02 zł*
 - *wpływy na rzecz Gminy Wierzyciela – zmniejszono o 0,02 zł.*

Jednocześnie, kontrolujący zwrócili się z prośbą do UM o wyjaśnienie dlaczego przekazano do DUW w dniu 16.12.2019 r. kwotę w wysokości 157,77 zł zamiast 157,79 zł. Urząd Miasta w Szklarskiej Porębie wskazał, że *różnica 0,02 gr wynika z analizy kont przeprowadzanych w zawiązku z końcem roku. Różnica to wynika z zaokrągleń które występują w ciągu roku.*

Odnosząc się do powyższego wskazać należy, iż chcąc dostosować wartość środków w zakresie dochodu należnego budżetowi państwa (60% FA) oraz dochodu należnego do potrącenia na rzecz jst (40% FA) w ramach § 0980 za cały rok 2019 liczonego od kwoty globalnej, a nie od poszczególnych wpływów, różnica powinna wynieść 0,01 zł [tak aby ostatecznie łączna wartość środków przekazanych do DUW w ramach 60% FA wyniosła 9 128,89 zł a nie 9 128,88 zł].

W związku z powyższym, dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980 za okres od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. powinien wynieść 471,31 zł i w takiej wysokości należało go przekazać do DUW.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo stwierdzono, iż zgromadzone dochody MOPS przekazał w terminach umożliwiających UM dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie odprowadził **nieterminowo** kwoty w wysokości **1 758,53 zł oraz 12,94 zł** dotyczące dochodów za okres 11.11-20.11].

Kontrolujący zwrócili się do jednostki z prośbą o wyjaśnienie dlaczego kwoty w wysokości **1 758,53 zł, 12,94 zł, 555,14 zł oraz 4,00 zł** dotyczące funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej zostały przekazane po terminie. Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie w swoim wyjaśnieniu wskazał, że *wykonywanie przelewów w aplikacji internetowej wymaga zawsze akceptacji przez 2 upoważnione osoby. Po analizie wyciągu bankowego z dnia 25.11.2019 r. stwierdziłam, że przelewy na kwotę 1758,53 zł, 12,94 zł i 555,14 zł nie zostały zrealizowane. Po weryfikacji stwierdzono że przyczyną braku obciążenia rachunku był pojedynczy akcept. W związku z zaistniałą sytuacją przelewy niezwłocznie zostały zrealizowane w dniu 26.11.2019 r.[...].*

Przelewy na rachunek DUW dokonywane są na podstawie zestawień otrzymywanych z MOPS-u. Zestawienie przekazane w dniu 12.11.2019 r. było pomniejszone o kwotę 4 zł która

to kwota w związku z tym nie została przekazana w wyznaczonym terminie tj 15.11.2019 r.
Kwota ta została przekazana do DUW w dniu 16.12.2019 r.

Odnosząc się do powyższego wskazać należy, iż Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie powinien prawidłowo ustalać oraz terminowo odprowadzać należne bp dochody, stosownie do art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Tym bardziej w sytuacji kiedy przedmiotowe dochody były przekazane przez MOPS na rachunek bankowy UM oraz ujęte w ewidencji księgowej UM.

W związku z powyższym, nieterminowe odprowadzanie dochodów – naruszające art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli str. 49 - 285]

Uwzględniając powyższe, 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 przedstawiono ewidencję księgową m.in. następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontaktach:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie:

- 139-85502-0970-BP ZA Budżet Państwa [zapisy księgowe za okres od 2019-09-21 do 2019-12-31];
- 139-85502-0970-GW ZA Gmina wierzyciela [zapisy księgowe za okres od 2019-09-21 do 2019-12-31];
- 139-85502-0980-BP FA Budżet Państwa [zapisy księgowe za okres od 2019-09-21 do 2019-12-31];
- 139-85502-0980-GW FA Gmina wierzyciela [zapisy księgowe za okres od 2019-09-21 do 2019-12-31];
- 139-85502-0920-FA Odsetki FA [zapisy księgowe za okres od 2019-09-21 do 2019-12-31];
- 139-85502-0970-BP ZA Budżet Państwa [zapisy księgowe za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31];

- 139-85502-0970-GW ZA Gmina wierzyciela [zapisy księgowo za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31];
- 139-85502-0980-BP FA Budżet Państwa [zapisy księgowo za okres od 2019-01-11 do 2019-12-31];
- 139-85502-0980-GW FA Gmina wierzyciela [zapisy księgowo za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31];
- 139-85502-0920-FA Odsetki FA [zapisy księgowo za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31].

Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie:

- 130-N-85502-0920 odsetki [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 130-N-85502-0970 zaliczka alimentacyjna od komo [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 130-N-85502-0980 zwroty z Funduszu Alimentacyjn [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 130-N-85502-2360 % od alimentów [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 222-03 Rozl. dochodów-MOPS [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 224-02 Dolnośląski Urząd Wojewódzki [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 225-05 rozrach. z tyt. alimentów-DUW [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 221-855-85502-0920 odsetki [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 221-855-85502-0970 zaliczka alimentacyjna od komo [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 221-855-85502-0980 zwroty z Funduszu Alimentacyjn [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 221-855-85502-2360 % od alimentów [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12];
- 901-855-85502-2360 dochody jst zw.z real.zadań ad [zapisy księgowo za okres od 2019.01 do 2019.12].

[Dowód: akta kontroli str. 286-486]

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 ww. ustawy*.

W wyniku prośby kontrolujących Urząd Miejski w Szklarskiej Porębie przedstawił opis księgowania dochodów objętych kontrolą, które zgodnie ze złożoną informacją księgowane były w następujący sposób:

Wpływ dochodów z MOPS:

<i>Wn 130-N-85502-0920-odsetki</i>	<i>Ma 221-855-85502-0920-odsetki</i>
<i>Wn 130-N-85502-0970-zal.alimentacyjna</i>	<i>Ma 221-855-85502-0970-zal.alimentacyjna</i>
<i>Wn 130-N-85502-0980-zwroty z FA</i>	<i>Ma 221-855-85502-0980-zwroty z FA</i>

jednoczesne księgowanie:

<i>Wn 221-855-85502-0920</i>	<i>100%</i>	<i>Ma 225-05 Rozrach z tyt.alim-DUW</i>
<i>Wn 221-855-85502-0970</i>	<i>50%</i>	<i>Ma 225-05 „</i>
<i>Wn 221-855-85502-0980</i>	<i>60%</i>	<i>Ma 225-05 „</i>

W budżecie:

<i>Wn 133-001 R-k bankowy-podstawowy</i>	<i>Ma 222-03 Rozl.dochodów-MOPS</i>
<i>Wn 222-03 Rozl.dochodów-MOPS</i>	<i>Ma 224-02 Dolnośląski Urząd Wojew.</i>

Przelew środków do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego:

<i>Wn 225-05 Rozrach. z tyt.alim-DUW</i>	<i>Ma 130-N-85502-0920-odsetki</i>
<i>Wn 130-N-85502-0920-odsetki</i>	<i>Ma 130-N-85502-0920-odsetki - zapis czerwony</i>
<i>Wn 225-05 Rozrach. z tyt.alim-DUW</i>	<i>Ma 130-N-85502-0970-zal.alimentacyjna</i>
<i>Wn 130-N-85502-0970-zal.alimentacyjna</i>	<i>Ma 130-N-85502-0970-zal.alim. - zapis czerwony</i>
<i>Wn 225-05 Rozrach.z tyt.alim-DUW</i>	<i>Ma 130-N-85502-0980-zwroty z FA</i>
<i>Wn 130-N-85502-0980-zwroty z FA</i>	<i>Ma 130-N-85502-0980-zwr. z FA-zapis czerwony</i>

jednoczesne księgowanie:

<i>Wn 130-N-85502-0970-zal.alimentacyjna</i>	<i>50%</i>	<i>Ma 221-855-85502-0970 - ze znakiem „-„</i>
<i>Wn 130-N-85502-2360-% od alimentów</i>	<i>50%</i>	<i>Ma 221-855-85502-2360 - ze znakiem „+„</i>
<i>Wn 130-N-85502-0980-zwroty z FA</i>	<i>40%</i>	<i>Ma 221-855-85502-0980 - ze znakiem „-„</i>
<i>Wn 130-N-85502-2360-% od alimentów</i>	<i>40%</i>	<i>Ma 221-855-85502-2360 - ze znakiem „+„</i>

W budżecie:

<i>Wn 224-02 Dolnośląski Urząd Wojewódzki</i>	<i>Ma 133-001 R-k bankowy-podstawowy</i>
---	--

W związku z prowadzeniem w ww. sposób przez UM ewidencji księgowej kontrolujący mogli jedynie potwierdzić wysokość dochodów przekazanych do DUW w ramach paragrafu 0980 i 0970 [kol. 8 Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.]. Dochody przekazane w zakresie paragrafu 0920 i dochody potrącone na rzecz jst księgowane były łącznie z innymi rodzajami dochodów w związku z czym kontrolujący nie mogli potwierdzić na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej prawidłowości kwot ujętych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.

Prowadzenie zbiorczej ewidencji dla ww. dochodów realizowanych przez jednostkę skutkuje ryzykiem błędnego rozliczenia dochodów [co w jednostce miało miejsce] oraz uniemożliwia sporządzenie i zweryfikowanie na jej podstawie sprawozdań Rb-27ZZ w szczególności poszczególnych paragrafów.

Tym niemniej, w wyniku czynności kontrolnych [analizy wyciągów bankowych, zliczenia poszczególnych księgowania za cały rok 2018 oraz na podstawie danych z MOPS] stwierdzono, iż UM w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. ujął wielkości wynikające ze zrealizowanych dochodów objętych kontrolą.

Ze względu na fakt, że ww. sposób prowadzenia ewidencji nie skutkowało nieprawidłowościami w zakresie ujmowania danych liczbowych w ww. sprawozdaniu [dane były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową], wskazane ustalenie uznano za uchybienie.

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

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 2019 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 2019 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Miasto Szklarska Poręba**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			w tym:		
			Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	6	7	8
855	85502	0920	53 818,47	0,00	53 818,47
855	85502	0970	20 794,36	10 397,18	10 397,18
855	85502	0980	15 214,81	6 085,93	9 128,88
Ogółem			89 827,64	16 483,11	73 344,53

oraz sporządzone przez **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie**, w którym wykazano m.in. następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Dochody wykonane		Dochody przekazane
			w tym:		
			Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	6	7	8
855	85502	0970	20 794,36		20 794,36
855	85502	0980	15 214,81		15 214,81
855	85502	0920	53 818,47		53 818,47
Ogółem			89 827,64		89 827,64

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. Miasto Szklarska Poręba sporządziła na podstawie przedłożonego przez MOPS sprawozdania jednostkowego, co jest zgodne z przepisem §6 ust. 2, „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano: *jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie 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 ww. 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 2019 r., sporządzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szklarskiej Porębie oraz Miasto Szklarska Poręba, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 487 - 512]

Biorąc pod uwagę powyższe sporządzanie sprawozdań Rb-27-ZZ **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, w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie, w sposób umożliwiający sporządzenie i zweryfikowanie sprawozdań Rb-27ZZ.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa oraz nieterminowe ich odprowadzanie 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 Miejski w Szklarskiej Porębie w 2019 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 zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 przedmiotowej ustawy 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 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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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