



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 czerwca 2021 r.

FB-KF.431.8.2021.ŁK

Pan
Andrzej Jasiński
Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 kwietnia 2021 r. do 28 maja 2021 r., działając na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), pracownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Mirsk (pl. Wolności 39, 59-630 Mirsk).

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: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Burmistrzem Miasta i Gminy Mirsk jest Pan **Andrzej Jaśniński** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. Sekretarzem Miasta i Gminy Mirsk jest Pan **Jan Zaliwski** zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 16 kwietnia 2014 r. Skarbnikiem Gminy Mirsk jest Pani **Danuta Kalupa** powołana na stanowisko na podstawie Uchwały Nr XII/132/19 Rady Miejskiej Gminy Mirsk z dnia 29 sierpnia 2019 r.

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Kierownikiem MGOPS w Mirsku jest Pani **Elżbieta Ławniczak**, a Głównym Księgowym MGOPS w Mirsku jest Pani **Kamila Chojło**.

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli poszczególni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Mirsku (dalej UMiG w Mirsku) oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirsku (dalej MGOPS w Mirsku), których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli płyta DVD - Folder „ORGANIZACYJNE”]

W wyniku niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie **realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami** oceniono **pozytywnie**.

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

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – ocena pozytywna.
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna.
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – ocena pozytywna.

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

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gmina Mirsk w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kwartału 2020 wykonała zbiorczo dochody

w wysokości **234 791,46 zł**, w tym dochody przekazane budżetowi państwa w wysokości **176 454,96 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej dział/rozdział zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa		Dochody		
dział	rozdział	wykonane	potrącone	przekazane
750	75011	93,00	4,65	88,35
855	85502	234 652,41	58 329,55	176 322,86
855	85503	46,05	2,30	43,75
Zbiorczo		234 791,46	58 336,50	176 454,96

Szczegółowym badaniem objęto próbę dochodów budżetowych zrealizowanych w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w IV kwartale 2020 r.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, w zakresie próby objętej kontrolą regulują następujące przepisy prawa:

- 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, że: *„40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”*,
- 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”*.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetowych regulują przepisy ustawy o finansach publicznych, tj:

- art. 255 ust. 1, w którym zapisano, że: *„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, w którym zapisano, 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, 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.”*

Do ustalenia wysokości wykonanych dochodów budżetowych przyjęto wyciągi bankowe (od nr 161 do nr 209) z rachunku bankowego o numerze 22 1020 2124 0000 8202 0085 6542 oraz zbiorcze zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za okres od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Na podstawie analizy powyższych dokumentów ustalono, że Gmina Mirsk, w okresie objętym szczegółową kontrolą wykonała dochody budżetowe ogółem w wysokości **63 309,11 zł** – w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej zaprezentowanych w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe wykonane			Ogółem
	0920	0970	0980	
01.10-10.10	1 685,09	100,00	1 670,76	3 455,85
11.10-20.10	3 849,45	400,00	1 107,79	5 357,24
21.10-10.11	2 937,38	1 694,21	3 207,00	7 838,59
11.11-20.11	2 565,58	761,76	486,72	3 814,06
21.11-10.12	6 065,26	1 094,78	21 406,63	28 566,67
11.12-20.12	4 145,48	100,00	278,20	4 523,68
21.12-31.12	3 810,33	504,84	5 437,85	9 753,02
Ogółem	25 058,57	4 655,59	33 594,95	63 309,11

W powyższym zakresie Gmina Mirsk zrealizowała dochody należne budżetowi państwa ogółem w wysokości **47 543,35 zł** – w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe należne			Ogółem
	0920	0970	0980	
01.10-10.10	1 685,09	50,00	1 002,46	2 737,55
11.10-20.10	3 849,45	200,00	664,68	4 714,13
21.10-10.11	2 937,38	847,11	1 924,21	5 708,70
11.11-20.11	2 565,58	380,88	292,03	3 238,49
21.11-10.12	6 065,26	547,39	12 843,98	19 456,63
11.12-20.12	4 145,48	50,00	166,92	4 362,40
21.12-31.12	3 810,33	252,42	3 262,70	7 325,45
Ogółem	25 058,57	2 327,80	20 156,98	47 543,35

Do ustalenia terminowości odprowadzania dochodów budżetowych przyjęto wyciągi bankowe z rachunku bankowego o numerze 68 1020 2124 0000 8102 0011 0221, na podstawie których ustalono, że Gmina Mirsk przekazała na konto DUW we Wrocławiu dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **47 543,35 zł**.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że dochody należne budżetowi państwa odprowadzone zostały w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 powyższej ustawy, tj. odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa w poszczególnych okresach rozliczeniowych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe			Przelew na konto DUW		Termin wymagalny
	należne	przekazane	różnica	numer	data	
01.10-10.10	2 737,55	2 737,55	0,00	203/2020	14.10	15.10
11.10-20.10	4 714,13	4 714,13	0,00	210/2020	23.10	25.10
21.10-10.11	5 708,70	5 708,70	0,00	225/2020	13.11	15.11
11.11-20.11	3 238,49	3 238,49	0,00	233/2020	25.11	25.11
21.11-10.12	19 456,63	19 456,63	0,00	247/2020	15.12	15.12
11.12-20.12	4 362,40	4 362,40	0,00	253/2020	23.12	25.12
21.12-31.12	7 325,45	6 565,80	0,00	258/2020	31.12	05.01
		759,65		002/2021	05.01	
Ogółem	47 543,35	47 543,35	0,00	-	-	-

[Dowód: akta kontroli płyta DVD - Folder „1.”]

Działalność jednostki w obszarze **ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** oceniono pozytywnie.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

UMiG w Mirsku przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące kontrolowanych dochodów, prowadzonej w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, w szczególności:

- 240/02 „F-sz alimentacyjny”,
- 240/03 „zaliczka alimentacyjna”,
- 240/04 „odsetki od f-szu alimentacyjnego”.

MGOPS w Mirsku przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zbiorcze zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące

kontrolowanych dochodów, prowadzonej w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, w szczególności:

- 139/01 „Komornik”,
- 221/01 „Komornik”.

Przedłożona ewidencja księgową spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco tj. zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Działalność jednostki w zakresie **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie dochodów budżetowych objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli płyta DVD - Folder „2.”]

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oceniono na podstawie sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r.

Przedłożone do kontroli sprawozdania jednostkowe i zaborcze Rb-27ZZ sporządzone zostały zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w Rozdziale 9, § 6 ust.1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Gmina Mirsk sporządziła sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego. W myśl zapisu § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono oraz przekazano z zachowaniem terminu określonego w załącznikach nr 40 do powyższych rozporządzeń w zakresie terminów przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli płyta DVD - Folder „3.”]

Działalność jednostki w zakresie **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z przepisem 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 Szpada
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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