



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 stycznia 2022 r.

FB-KF.431.39.2021.AKG

Pan  
**Paweł Czuliński**  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Twardogóra

### **Wystąpienie pokontrolne**

W okresie od dnia 06 grudnia 2021 r. do dnia 30 grudnia 2021 r. 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 z późn. zm.), Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Twardogóra, ul. Ratuszowa 14, 56-416 Twardogóra.

Temat kontroli: „Realizacja 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 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

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

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta i Gminy Twardogóra:

Pan Paweł Czuliński – Burmistrz Miasta i Gminy Twardogóra, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Twardogórze z dnia 20 listopada 2018 r.)

Pani Izabela Kłosowska – Skarbnik Miasta i Gminy Twardogóra, powołana na stanowisko z dniem 01 lipca 2008 r. (Uchwała Rady Miejskiej Nr XX/149/08/z dnia 27 czerwca 2008 r.).

Centrum Usług Wspólnych w Twardogórze:

Pani Danuta Głowacka – Główny księgowy Centrum Usług Wspólnych i Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze od 01 kwietnia 2018 r.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze:

Pani Urszula Debera - Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 26 września 2020 r. (Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra Nr 375/2020 z dnia 22 września 2020 r.).

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

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

*[Dowód: akta kontroli str. 10-31]*

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 2020 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych 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.

### 3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ - ocena pozytywna.

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,

### Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 31.12.2020 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 w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 ( dane w zł)

Dane z Centrum Usług Wspólnych Gminy Twardogóra						Dane z Urzędu Miasta i Gminy Twardogóra					Wymag alny termin do dnia:	Dochody przekazane do DUW za 2020 rok			Różnica dochody przekazane a należne			
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach	Wysokość wpłat od komorniki- ków	Kwota dochodów należnych w 2020 roku			Prze- lew z dnia	Kwota dochodów należnych w 2020 roku											
			DUW		JST		Dochody razem	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	Przele w z dnia	13	14	15	16	17	
21.06 - 10.07	26.06	505,47	173,00	199,48	132,99													
	30.06	264,34	264,34															
	01.07	876,52	390,00	291,91	194,61													
	01.07	1 065,69	1 065,69															
	02.07	157,15	157,15															
	03.07	601,87	151,00	270,52	180,35													
	03.07	98,00	98,00															
	07.07	16,44	16,44															
	07.07	19,26	19,26															
	07.07	75,57	75,57															
	07.07	28,72	28,72															
	09.07	454,55	2,00	271,53	181,02													
	09.07	27,27	27,27															
	09.07	409,09	409,09															
	10.07	1 271,69	33,00	743,21	495,48													
<b>Razem 21.06.-10.07.</b>		<b>5 871,63</b>	<b>2 910,53</b>	<b>1 776,65</b>	<b>1 184,45</b>	<b>06.07</b>	<b>3 569,04</b>	<b>2 299,18</b>	<b>761,91</b>	<b>507,95</b>	<b>15.07</b>	<b>16.07</b>	<b>2 910,53</b>	<b>1 776,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
						<b>14.07</b>	<b>2 302,59</b>	<b>611,35</b>	<b>1 014,74</b>	<b>676,50</b>								
11.07 - 20.07	13.07	867,94	867,94															
	14.07	259,13	259,13															
	15.07	1 065,16	111,00	572,50	381,66													
	17.07	870,04	132,00	442,82	295,22													
	20.07	466,91	466,91															
	20.07	433,04	131,00	181,22	120,82													
<b>Razem 11.07.-20.07.</b>		<b>3 962,22</b>	<b>1 967,98</b>	<b>1 196,54</b>	<b>797,70</b>	<b>21.07</b>	<b>3 962,22</b>	<b>1 967,98</b>	<b>1 196,54</b>	<b>797,70</b>	<b>25.07</b>	<b>22.07</b>	<b>1 967,98</b>	<b>1 196,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
21.07 - 10.08	21.07	258,70	258,70															
	24.07	505,47	149,00	213,88	142,59													
	27.07	164,78	144,00	12,47	8,31													
	30.07	157,15	157,15															

	31.07	275,75	275,75													
	03.08	1 065,69	1 065,69													
	04.08	90,91	90,91													
	04.08	433,22	186,00	148,33	98,89											
	07.08	457,36	3,00	272,62	181,74											
	07.08	1 043,55	63,00	588,33	392,22											
	10.08	45,45	45,45													
<b>Razem 21.07.-10.08.</b>		<b>4 498,03</b>	<b>2 438,65</b>	<b>1 235,63</b>	<b>823,75</b>	<b>11.08</b>	<b>4 498,03</b>	<b>2 438,65</b>	<b>1 235,63</b>	<b>823,75</b>	<b>15.08</b>	<b>13.08</b>	<b>2 438,65</b>	<b>1 235,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.08 - 20.08	11.08	409,09	409,09													
	12.08	1 067,99	31,00	622,19	414,80											
	12.08	90,91	90,91													
	17.08	1 006,84	1 006,84													
	18.08	520,30	520,30													
	18.08	908,18	39,00	521,51	347,67											
	20.08	428,78	118,00	186,47	124,31											
<b>Razem 11.08.-20.08.</b>		<b>4 432,09</b>	<b>2 215,14</b>	<b>1 330,17</b>	<b>886,78</b>	<b>21.08</b>	<b>4 003,31</b>	<b>2 097,14</b>	<b>1 143,70</b>	<b>762,47</b>	<b>25.08</b>	<b>24.08</b>	<b>2 097,14</b>	<b>1 143,70</b>	<b>-118,00</b>	<b>-186,47</b>
21.08 - 10.09	24.08	210,07	210,07													
	24.08	428,28	428,28													
	27.08	505,47	175,00	198,28	132,19											
	27.08	68,95	68,95													
	31.08	118,32	118,32													
	01.09	876,52	380,00	297,91	198,61											
	01.09	1 071,30	1 071,30													
	02.09	85,41	85,41													
	04.09	51,57	51,57													
	08.09	601,87	131,00	282,52	188,35											
	09.09	1 065,16	97,00	580,90	387,26											
	10.09	79,91	79,91													
	10.09	45,45	45,45													
	10.09	409,09	409,09													
<b>Razem 21.08.-10.09.</b>		<b>5 617,37</b>	<b>3 351,35</b>	<b>1 359,61</b>	<b>906,41</b>	<b>10.09</b>	<b>5 511,70</b>	<b>2 934,90</b>	<b>1 546,08</b>	<b>1 030,72</b>	<b>15.09</b>	<b>14.09</b>	<b>2 934,90</b>	<b>1 546,08</b>	<b>-416,45</b>	<b>186,47</b>
	11.09	1 067,98	22,00	627,59	418,39											
	11.09	866,91	75,00	475,15	316,76											
	14.09	462,96	4,00	275,38	183,58											
	14.09	433,04	433,04													

	14.09	13,89	13,89													
	16.09	1 071,45	1 071,45													
	16.09	526,35	29,00	298,41	198,94											
	17.09	520,30	520,30													
<b>Razem 11.09.-20.09.</b>		<b>4 962,88</b>	<b>2 168,68</b>	<b>1 676,53</b>	<b>1 117,67</b>	<b>21.09</b>	<b>5 497,33</b>	<b>2 703,13</b>	<b>1 676,53</b>	<b>1 117,67</b>	<b>25.09</b>	<b>22.09</b>	<b>2 703,13</b>	<b>1 676,53</b>	<b>534,45</b>	<b>0,00</b>
21.09 - 10.10	21.09	713,17	19,00	416,50	277,67											
	23.09	259,13	259,13													
	25.09	236,45	236,45													
	25.09	240,35	240,35													
	29.09	505,47	180,00	195,28	130,19											
	30.09	90,91	90,91													
	30.09	291,95	291,95													
	01.10.	2,65	2,65													
	01.10	1 071,30	1 071,30													
	01.10	19,26	19,26													
	01.10	75,57	75,57													
	01.10	28,72	28,72													
	09.10	462,96	2,00	276,58	184,38											
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>		<b>3 997,89</b>	<b>2 517,29</b>	<b>888,36</b>	<b>592,24</b>	<b>12.10</b>	<b>3 997,89</b>	<b>2 517,29</b>	<b>888,36</b>	<b>592,24</b>	<b>15.10</b>	<b>13.10</b>	<b>2 517,29</b>	<b>888,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.10 - 20.10	12.10	1 067,99	21,00	628,19	418,80											
	13.10	356,10	97,00	155,46	103,64											
	15.10	45,45	7,35	22,86	15,24											
	15.10	45,45	45,45													
	15.10	409,09	409,09													
	15.10	238,50	238,50													
	16.10	520,30	520,30													
	19.10	870,17	322,00	328,90	219,27											
	20.10	13,89	13,89													
<b>Razem 11.10-20.10.</b>		<b>3 566,94</b>	<b>1 674,58</b>	<b>1 135,41</b>	<b>756,95</b>	<b>21.10.</b>	<b>3 566,94</b>	<b>1 674,58</b>	<b>1 135,41</b>	<b>756,95</b>	<b>25.10</b>	<b>22.10</b>	<b>1 674,58</b>	<b>1 135,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21.10 - 10.11	22.10	1 071,45	1 071,45													
	23.10	57,77	21,00	22,06	14,71											
	27.10	500,00	1,00	299,40	199,60											
	27.10	505,47	117,00	233,08	155,39											
	27.10	276,70	276,70													
	29.10	268,61	268,61													

	29.10	1 071,30	1 071,30													
	30.10	2,75	2,75													
	04.11	90,91	90,91													
	05.11	98,00	98,00													
	05.11	601,87	306,00	177,52	118,35											
	05.11	1 805,36	71,00	1 040,62	693,74											
	06.11	409,09	409,09													
	09.11	876,52	182,00	416,71	277,81											
	10.11	533,10	533,10													
<b>Razem 21.10-10.11.</b>		<b>8 168,90</b>	<b>4 519,91</b>	<b>2 189,39</b>	<b>1 459,60</b>	<b>12.11.</b>	<b>8 168,90</b>	<b>4 519,91</b>	<b>2 189,39</b>	<b>1 459,60</b>	<b>15.11</b>	<b>13.11</b>	<b>4 519,91</b>	<b>2 189,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.11 - 20.11	12.11	27,27	27,27													
	12.11	1 067,99	11,00	634,19	422,80											
	12.11	259,13	259,13													
	13.11	462,96	7,00	273,58	182,38											
	16.11	1 071,45	1 071,45													
	16.11	38,22	38,22													
	16.11	106,46	106,46													
	16.11	799,00	19,00	468,00	312,00											
	17.11	348,90	99,00	149,94	99,96											
	17.11	520,30	520,30													
	17.11	13,89	13,89													
	18.11	545,45	9,25	321,72	214,48											
	19.11	90,00	0,00	54,00	36,00											
	19.11	551,50	0,00	330,90	220,60											
	20.11	1 816,36	8,00	1 085,02	723,34											
<b>Razem 11.11-20.11.</b>		<b>7 718,88</b>	<b>2 189,97</b>	<b>3 317,35</b>	<b>2 211,56</b>	<b>23.11.</b>	<b>7 718,88</b>	<b>2 189,97</b>	<b>3 317,35</b>	<b>2 211,56</b>	<b>25.11</b>	<b>24.11</b>	<b>2 189,97</b>	<b>3 317,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21.11 - 10.12	24.11	280,95	280,95													
	24.11	208,26	208,26													
	26.11	105,36	105,36													
	27.11	505,47	199,00	183,88	122,59											
	27.11	172,17	172,17													
	30.11	283,27	283,27													
	01.12	1 071,30	1 071,30													
	01.12	2,78	2,78													
	03.12	90,91	90,91													
	03.12	90,91	90,91													
	03.12	88,42	88,42													



	08.12	544,31	544,31													
	08.12	607,13	166,00	264,68	176,45											
<b>Razem 21.11-10.12.</b>		<b>4 051,24</b>	<b>3 303,64</b>	<b>448,56</b>	<b>299,04</b>	<b>11.12</b>	<b>4 051,24</b>	<b>3 303,64</b>	<b>448,56</b>	<b>299,04</b>	<b>15.12</b>	<b>14.12</b>	<b>3 303,64</b>	<b>448,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11.12 -2 0.12	11.12	36,36	36,36													
	11.12	409,09	409,09													
	11.12	1 231,02	8,00	733,81	489,21											
	11.12	433,04	433,04													
	11.12	236,34	236,34													
	15.12	809,05	5,00	482,43	321,62											
	16.12	1 071,45	1 071,45													
	16.12	545,45	7,22	322,94	215,29											
	16.12	520,30	520,30													
	16.12	363,31	67,00	177,79	118,52											
	17.12	653,23	0,00	391,94	261,29											
	18.12	872,17	303,00	341,50	227,67											
<b>Razem 11.12-20.12.</b>		<b>7 180,81</b>	<b>3 096,80</b>	<b>2 450,41</b>	<b>1 633,60</b>	<b>21.12.</b>	<b>7 180,81</b>	<b>3 096,80</b>	<b>2 450,41</b>	<b>1 633,60</b>	<b>25.12</b>	<b>23.12</b>	<b>3 096,80</b>	<b>2 450,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21.12 - 31.12	21.12	-161,29														
	21.12	462,96	7,00	273,58	182,38											
	22.12	382,04	27,00	213,02	142,02											
	23.12	287,63	287,63													
	23.12	259,13	259,13													
	24.12	90,91	90,91													
	28.12	395,34	395,34													
	28.12	79,55	4,00	45,33	30,22											
	28.12	271,26	0,00	162,76	108,50											
	29.12	265,77	152,00	68,26	45,51											
	30.12	291,95	291,95													
	30.12	144,03	144,03													
	31.12	11,82	4,00	4,69	3,13											
	31.12	1 071,30	1 071,30													
<b>Razem 21.12-31.12.</b>		<b>4 013,69</b>	<b>2 734,29</b>	<b>767,64</b>	<b>511,76</b>	<b>30.12</b>	<b>2 494,59</b>	<b>1 223,01</b>	<b>762,95</b>	<b>508,63</b>	<b>08.01. 2021</b>	<b>31.12</b>	<b>1 223,01</b>	<b>762,95</b>		
	<b>31.12</b>					<b>435,98</b>	<b>435,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.12</b>		<b>435,98</b>	<b>0,00</b>			
	<b>31.12.</b>					<b>1 083,12</b>	<b>1 075,30</b>	<b>4,69</b>	<b>3,13</b>	<b>05.01</b>		<b>1 075,30</b>	<b>4,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem wykonane 21.06.- 31.12.</b>		<b>68 042,57</b>	<b>35 088,81</b>	<b>19 772,25</b>	<b>13 181,51</b>		<b>68 042,57</b>	<b>35 088,81</b>	<b>19 772,25</b>	<b>13 181,51</b>			<b>35 088,81</b>	<b>19 772,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem wykonane 01.07.- 31.12.</b>		<b>67 272,76</b>	<b>34 651,47</b>	<b>19 572,77</b>	<b>13 048,52</b>		<b>68 042,57</b>	<b>35 088,81</b>	<b>19 772,25</b>	<b>13 181,51</b>			<b>35 088,81</b>	<b>19 772,25</b>		

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. na rachunek bankowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **68 042,57 zł**, z tego środki w kwocie:

- 35 088,81 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 19 772,16 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 13 181,60 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980, i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez MGOPS w Twardogórze na rachunek bankowy Urzędu Gminy Twardogóra, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do DUW we Wrocławiu w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy w Twardogórze przekazał do Urzędu Miasta i Gminy Twardogóra w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach wynikających z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*, poza dwoma przypadkami, tj. dochodami odprowadzonymi do UMiG w dniach 10.09.2020 r. i 21.09.2021 r. (por Tabela nr 1).

Powyższe skutkowało odprowadzeniem przez Gminę Twardogóra nw. dochodów należnych budżetowi państwa na rachunek DUW we Wrocławiu po terminach wynikających z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, i tak dochody w łącznej wysokości:

- **304,47 zł** (w tym: 118,00 zł z tytułu odsetek i 186,47 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego) - zgromadzone w okresie od 11.08.2020 r. do 20.08.2020 r. – zostały odprowadzone w dniu 14.09.2020 r., tj. **20 dni po terminie**,
- **534,45 zł** (z tytułu odsetek) - zgromadzone w okresie od 21.08.2020 r. do 10.09.2020 r. - zostały odprowadzone w dniu 22.09.2020 r., tj. **7 dni po terminie**.

W związku z powyższym Kierownik MGOPS w Twardogórze w dniu 28.12.2021 r. złożył wyjaśnienie, w którym wskazał, że (cyt.): „*Nieterminowe przekazanie w dniach 20.08.2020 i 10.09.2020 w kwot 428,78 zł i 79,91 zł, 45,45 zł 409,09 zł spowodowane było tym, iż pracownik odpowiedzialny za przekazanie kwot na rachunek bankowy gminy oczekiwał*

*na wpływy od komorników do zakończenia godzin swojej pracy i przekazał saldo konta na rachunek bankowy gminy. Jednak w godzinach wieczornych i godzinach nocnych nastąpił jeszcze wpływ środków od komorników na rachunek bankowy MGOPS. Zaległe kwoty przekazane zostały w następnych okresach rozliczeniowych bez naliczenia odsetek z uwagi na ich wysokość nieprzekraczającą zgodnie z art. 54 § 1. Ordynacji podatkowej”.*

Ponadto w wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że dochody należne budżetowi państwa zgromadzone w okresie od 21.06.2020 r. do 10.07.2020 r. w łącznej wysokości **4.687,08 zł** (w tym: 2.910,53 zł z tytułu odsetek i 1.776,65 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego) Gmina Twardogóra odprowadziła na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 16.07.2020 r., tj. **1 dzień po terminie** określonym w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Na prośbę kontrolującego, w dniu 11.01.2022 r. pracownik UMiG Twardogóra odpowiedzialny za odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa wyjaśnił (cyt.):” *Odnosnie przelewu środków do DUW za okres od 21.06. do 10.07.2020 r. wyjaśniam iż środki od MGOPS wpłynęły na konto Gminy w dniu 14.07.2020 r. i z tą datą został przygotowany przelew środków do DUW przez pracownika merytorycznego. Pani Skarbnik przelew podpisała i zaakceptowała w dniu 15.07.2020 r. Pan Burmistrz w dniu 15.07.2020 r. był we Wrocławiu służbowo i niestety nie zdążył tego dnia wrócić do urzędu i podpisać przelewu co było niezbędne do zrealizowania tego przelewu w dniu 15.07.2020 r. Przelew do DUW został zrealizowany w dniu 16.07.2020 r. o godzinie 11.52 ”.*

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte, jednak pozostają one bez wpływu na dokonane ustalenia dotyczące przekazania dochodów należnych budżetowi państwa po terminach wynikających z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, które zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Jednocześnie wskazać należy, że zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego(....).”*

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo ustalono, że w pozostałej części objęte kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od dnia

21.06.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., zostały odprowadzenia na konto DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.: 32-189]

Działania jednostki związane z ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowością ich odprowadzania oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

## **2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Centrum Usług Wspólnych Gminy Twardogóra przedłożyło do kontroli wyciągi bankowe i pisma MGOPS informujące o podziale kwot na poszczególne paragrafy w zakresie objętym kontrolą, oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w następującej szczegółowości:

- 130-12-000-510000-855-85502-000920-1140191-20 – *Pozostałe odsetki FA,*
- 130-12-000-510000-855-85502-000980-1140191-20 – *Wpływy z tyt. wypłaconych świadczeń z FA,*
- 130-12-000-510000-R – *Rachunek bieżący jednostki ŚR I FA – ROZLICZENIE DOCHODÓW*
- 221-510000-855-85502-000920-1140191-20 – *PRZYCHODY Z TYT. DOCHODÓW – ODSETKI FA,*
- 221-510000-855-85502-000980-1140191-20 – *PRZYCHODY Z TYT. DOCHODÓW BUDŻETOWYCH -FA,*
- 225-510000-855-85502-000920-1140191-20 – *PRZYCHODY Z TYT.DOCHODÓW – ODSETKI FA,*
- 750-510000-855-85502-DUW – *Przychody finansowe – RODZINA ŚWIADCZENIA.*

Dodatkowo, jednostka przedłożyła wyjaśnienia o przyjętym sposobie księgowania wpłat od komornika i sposobie przekazywania dochodów do Gminy Twardogóra.

Urząd Miasta i Gminy Twardogóra przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i ewidencję księgową nw. kont księgowych:

- 224-510001 – Rozr.budż – MGOPS-zad.adm.rząd – fund.alim.,
  - 901-280000-855-85502-002360% - Dochody jst z tytułu funduszu alimentacyjnego (40%)
- oraz dziennik obrotów konta 133-1 za 2020 rok.

Przedłożona ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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.

*[Dowód: akta kontroli str. 190 - 262]*

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

### **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 ustawami została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Twardogórze i Gminy Twardogóra sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przedłożone do kontroli przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze oraz Gminę Twardogóra sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1-5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolujący potwierdził, że w myśl § 6 ust. 2 powyżej przywołanej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Twardogóra były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia 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 wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że wykazane wielkości liczbowe w przedłożonym do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Twardogórze oraz Gminę Twardogóra były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W myśl zapisu § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

*[Dowód: akta kontroli str.: 263- 286]*

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

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

- 1) prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*– realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, zaleca się:

- 2) 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 Miasta i Gminy Twardogóra w 2020 roku, nie objętych czynnościami kontrolnymi,
- 3) dla dochodów nieodprowadzonych w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – dokonanie ich zwrotu wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ww. ustawy.

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 przesłano 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 Śapata*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

