



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 czerwca 2022 r.

FB-KF.431.3.2022.ŁK

Pan  
**Sławomir Maciejczyk**  
Burmistrz Wojcieszowa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04 lutego 2022 r. do 02 marca 2022 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, z późn. zm.), kontroler Łukasz Konefał inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim Wojcieszów, ul. Pocztowa 1, 59-550 Wojcieszów.

#### **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 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2022 r. (NK-KE.430.6.2021.MK).

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 Wojcieszów jest Pan **Sławomir Maciejczyk** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Wojcieszowie z dnia 24 października 2018 r. Skarbnikiem Gminy Lewin Kłodzki jest Pani **Danuta Sikora**, powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XX.101.2016 Rady Miasta Wojcieszów z dnia 30 czerwca 2016 r.

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Wojcieszowie (dalej UM w Wojcieszowie) oraz pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojcieszowie (dalej MOPS w Wojcieszowie), których zakresy obowiązków służbowych zostały dołączone do akt kontroli. W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Kierownikiem MOPS w Wojcieszowie jest Pani **Agnieszka Chlebosz**, a Głównym Księgowym jest Pani **Joanna Serwatka**.

*[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<sup>1</sup> (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ) Gmina Wojcieszów w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku wykonała zbiorczo dochody budżetowe w wysokości **95 208,77 zł**, w tym dochody budżetowe w części należnej budżetowi państwa w wysokości **74 073,86 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej dział/rozdział zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

---

<sup>1</sup> Z uwzględnieniem korekty nr 1 z dnia 07.02.2022 r.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa		Dochody budżetowe				
dział	rozdział	wykonane	%	potrącone	przekazane	%
750	75011	62,00	0,07	3,10	58,90	0,08
852	85228	1 900,80	2,00	95,04	1 805,76	2,44
855	85502	93 245,97	97,94	21 096,77	72 209,20	97,48
<b>Zbioreczo</b>		<b>95 208,77</b>	<b>100</b>	<b>21 194,91</b>	<b>74 073,86</b>	<b>100</b>

**Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetowych w części należnej budżetowi państwa** zbadana została w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów wykonanych w klasyfikacji budżetowej Dział 852 – „Pomoc społeczna”, Rozdział 85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w zakresie paragrafów dochodów: 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”, 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” i 0980 – „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, uzyskiwanych z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (paragraf 0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (paragraf 920) uregulowane zostało w przepisach **ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów**, tj.:

- art. 27 ust. 1, 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.*”
- art. 27 ust. 1a, który stanowi, że: „*odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty*”,
- art. 27 ust. 4, 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*”.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa w zakresie należności uzyskiwanych z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej (paragraf 0970) regulują następujące przepisy prawa:

- 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 w części należnej budżetowi państwa 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.”

Szczegółowym badaniem w zakresie **ustalania wysokości wykonanych dochodów budżetowych** oraz **terminowości odprowadzania dochodów budżetowych w części należnej budżetowi państwa** objęto próbę dochodów budżetowych wykonanych w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w zakresie poszczególnych paragrafów dochodów.

Zadania dotyczące **gromadzenia dochodów budżetowych uzyskiwanych** z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej (0970), funduszu alimentacyjnego (0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (0920) oraz realizowane były przez GOPS w Wojcieszowie. W zakresie **dochodów budżetowych w części należnej budżetowi państwa** zadania dotyczące **ustalania ich wysokości oraz terminowości ich odprowadzania** realizowane były przez UM w Wojcieszowie.

Do **ustalania wysokości wykonanych dochodów budżetowych** przyjęto wyciągi bankowe pochodzące z rachunku bankowego o numerze 11 8658 1019 0000 1007 2000 0010 (jednostka) oraz zestawienia należności uzyskiwanych z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej. Do **ustalania wysokości przekazanych dochodów budżetowych w części należnej budżetowi państwa oraz terminowości ich odprowadzania** przyjęto wyciągi bankowe z rachunku bankowego o numerze 21 86 58 1019 0000 1964 2000 0010 (organ).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że w okresie objętym szczegółową kontrolą MOPS w Wojcieszowie **wykonał dochody budżetowe w łącznej wysokości 24 084,77 zł**, w tym **dochody budżetowe w części należnej budżetowi państwa w wysokości 18 526,55 zł**. Szczegółowe dane w zakresie poszczególnych paragrafów dotyczące wykonanych dochodów budżetowych, w tym środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe wykonane				Dochody budżetowe w części należnej bp			
	0920	0970	0980	Razem	0920	0970	0980	Razem
21.09 - 10.10	1 865,15	-	2 367,61	4 232,76	1 865,15	-	1 420,56	3 285,71
11.10 - 20.10	1 313,74	611,48	3 019,35	4 944,57	1 313,74	305,74	1 811,61	3 431,09
21.10 - 10.11	1 918,68	-	1 393,58	3 312,26	1 918,68	-	836,15	2 754,83
11.11 - 20.11	1 475,27	491,89	1 009,39	2 976,55	1 475,27	245,95	605,63	2 326,85
21.11 - 10.12	1 699,23	-	2 586,22	4 285,45	1 699,23	-	1 551,74	3 250,97
11.12 - 20.12	729,88	-	1 239,78	1 969,66	729,88	-	743,87	1 473,75
21.12 - 31.12	1 463,10	-	900,42	2 363,52	1 463,10	-	540,25	2 003,35
<b>Razem</b>	<b>10 465,05</b>	<b>1 103,37</b>	<b>12 516,35</b>	<b>24 084,77</b>	<b>10 465,05</b>	<b>551,69</b>	<b>7 509,81</b>	<b>18 526,55</b>

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że **dochody budżetowe w części należnej budżetowi państwa w łącznej wysokości 372,34 zł** – zgromadzone w okresie od dnia 21.10.2021 r. do dnia 11.11.2021 r. – zostały odprowadzone przez Gminę Wojcieszów **9 dni po terminie określonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**. Powyższe działanie zakwalifikowano jako nieprawidłowość. Niemniej jednak z uwagi na jednostkowy charakter przedmiotowe ustalenie pozostaje bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

W pozostałym zakresie **dochody budżetowe w części należnej budżetowi państwa** zostały odprowadzone na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach oraz terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzono również, że dochody budżetowe wykonane w okresie od dnia 21.12.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. przekazano w terminie określonym w art. 255 ust. 2 powyższej ustawy.

Terminowość i wysokość przekazywanych **dochodów budżetowych w części należnej budżetowi państwa** w poszczególnych okresach rozliczeniowych zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	należne	Dochody		Przelew na konto DUW		Termin wymagalny	Dni po terminie
		przekazane	różnica	nr wb	data		
21.09 – 10.10	3 285,71	1 275,82	0,00	186	24.09	15.10	-
		561,91	0,00	190	30.09		-
		1 447,98	0,00	199	13.10		-
		3 285,71	0,00	-	-		-
11.10 – 20.10	3 431,09	94,29	0,00	199	13.10	25.10	-
		3 336,80	0,00	206	22.10		-
		3 431,09	0,00	-	-		-
21.10 – 10.11	2 754,83	2 382,49	0,00	220	15.11	15.11	-
		372,34	0,00	227	24.11		9
		2 754,83	0,00	-	-		-
11.11 – 20.11	2 326,85	2 326,85	0,00	227	24.11	25.11	-
21.11 – 10.12	3 250,97	1 775,85	0,00	227	24.11	15.12	-
		1 475,12	0,00	242	15.12		-
		3 250,97	0,00	-	-		-
11.12 – 20.12	1 473,74	173,74	0,00	242	15.12	25.12	-
		1 300,00	0,00	248	23.12		-
		1 473,74	0,00	-	-		-
21.12 – 31.12	2 003,35	1 146,99	0,00	248	23.12	08.01	-
		856,36	0,00	253	31.12		-
		2 003,35	0,00	-	-		-
<b>Ogółem</b>	<b>18 526,55</b>	<b>18 526,55</b>	-	-	-	-	-

[Dowód: płyta DVD - Folder „1.”]

Działalność jednostki w obszarze **ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** w zakresie dochodów budżetowych objętych szczegółową kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

## 2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Wojcieszów przedłożyła do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej nw. kont dotyczące kontrolowanych dochodów, w szczególności:

- 224-855-85502-0920-00 „DUW - ODSETKI”,
- 224-855-85502-0970-00 „DUW - ROZLICZENIE ZAL. ALIMENTACYJNEJ”,
- 224-855-85502-0980-00 „DUW - ROZLICZENIE FUN. ALIMENTACYJNEGO.

MOPS w Wojcieszowie przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej nw. kont dotyczące kontrolowanych dochodów, w szczególności:

- 130-0001 „Dochody budżetowe - gmina”,
- 130-0002 „Dochody budżetowe - państwa”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 229-ALM „Zaliczka alimentacyjna”,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 240-ODSE „odsetki budżet państwa”,
- 240-ALIM „Zaliczka alimentacyjne”.

Ewidencja księgowa 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 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 zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie 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 Gminy Wojcieszów w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie dochodów budżetowych objętych szczegółową kontrolą oceniono pozytywnie.

*[Dowód: płyta DVD - Folder „2.”]*

### **3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ**

Przedłożone do kontroli sprawozdania jednostkowe i zaborcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. 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.

Przedmiotowe sprawozdania spełniały wymogi określone w § 6 ust.1 pkt 1 i 3, w którym zapisano, że sprawozdania: „(...) jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej; (...) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.”

Ponadto w myśl § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono oraz przekazano z zachowaniem terminu określonego w załącznikach 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 obszarze **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono pozytywnie.

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)