



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 października 2022 r.

FB-KF.431.14.2022.JM

Pan
Artur Zych
Burmistrz Miasta i Gminy Wleń

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od dnia 12 lipca 2022 r. do dnia 29 sierpnia 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu:

- Józef Małek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu,
- Mariola Słoma – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Wleń, pl. Bohaterów Nysy 7, 59-610 Wleń.

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 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta i Gminy Wleń (UMiG):

Pan Artur Zych – Burmistrz Miasta i Gminy Wleń, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej we Wleniu z dnia 24.10.2018 r.).

Pani Maria Gierczyk – Skarbnik Miasta i Gminy Wleń, powołana na stanowisko z dniem 18.12. 2006 r. (Uchwała nr 11/III/06 z dnia 18.12.2006 r. Rady Miasta i Gminy Wleń).

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu (MGOPS):

Pani Anna Goryczka - Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 lutego 2019 r. na podstawie umowy o pracę.

Pani Iwona Wojewódka - Główny Księgowy, zatrudniona w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 2 stycznia 2004 r. na podstawie umowy o pracę.

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

[Dowód: akta kontroli str. 12-24]

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 2021 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.**

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 nieprawidłowością.
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,
 - 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.*

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 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 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 paragrafach:

- 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 20 022,07 zł, co stanowi ok. 29,28% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 r. (tj. 68 370,24 zł).

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

W zakresie dochodów objętych kontrolą zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek realizował bezpośrednio Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu.

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wpłaty dokonywane w 2021 r. przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi

państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na odrębny rachunek bankowy prowadzony przez MGOPS. Z przedmiotowego konta MGOPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Miasta i Gminy Wleń.

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 Miasta i Gminy Wleń oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu – wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. wielkości zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

Zaliczki alimentacyjne

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 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.

ZALICZKI ALIMENTACYJNE za okres od 21.09.2021 r. do 31.12.2021r.

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należnych do przekazania		Data przekazania dochodów z MGOPS do UMiG	WB MGOPS	Kwoty dochodów przekazanych z MGOPS do UG.			Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	WB UMiG	Kwota dochodów przekazana do DUW
			50 % - DUW (BP)	50 % - jst			BP 100%	Z informacji MGOPS - BP 50%	Z informacji MGOPS - JST 50%				
21.09. - 10.10.	21.09.2021	472,32	236,16	236,16						15.10			
Razem 21.09.-10.10.		472,32	236,16	236,16	13.10.2021	129	472,32	236,16	236,16	15.10.	14.10.2021	214	236,16
11.10. - 20.10.	19.10.2021	461,03	230,51	230,52						25.10			
Razem 11.10.-20.10.		461,03	230,51	230,52	19.10.2021	131	461,03	230,51	230,52	25.10.	25.10.2021	221	230,51
21.10. - 10.11.										15.11.			
Razem 21.10.-10.11.		0	0	0						15.11.			
11.11. - 20.11.	19.11.2021	472,32	236,16	236,16						25.11			
Razem 11.11. - 20.11.		472,32	236,16	236,16	25.11.2021	146	472,32	236,16	236,16	25.11.	25.11.2021	244	236,16
21.11. - 10.12.										15.12			
Razem 21.11.-10.12.		0	0	0						15.12			
11.12. - 20.12.										25.12			
Razem 11.12- 20.12.		0	0	0						25.12.			
21.12. - 31.12.	21.12.2021	472,32	236,16	236,16						08.01.2022			
Razem 21.12.- 31.12.		472,32	236,16	236,16	21.12.2021	157	472,32	236,16	236,16	08.01.	05.01.2022	3	236,16
Razem za okres od 21.09 do 31.12		1 877,99	938,99	939,00			1877,99	938,99	939,00				938,99

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. na rachunek bankowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wleniu wpłynęły dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **1 877,99 zł**, z tego środki w kwocie:

- 938,99 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 939,00 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Wleń, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (DUW) w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu ww. dochody na rachunek Urzędu Miasta i Gminy Wleń odprowadził w ogólnej wysokości **1 877,99 zł**. W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w powyższym zestawieniu stwierdzono, iż zgromadzone dochody Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu przekazał w terminach umożliwiających Urzędowi Miasta i Gminy Wleń dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW. Gmina Wleń odprowadziła zgromadzone dochody należne budżetowi państwa do DUW we Wrocławiu zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.06.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia 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 Ośrodka Pomocy Społecznej we Włeniu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miasta i Gminy Wleń				Uwagi	
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MGOPS do UM i G					Dochody przekazane do DUW					
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW				JST	Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980		Nr WB
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980		Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
	24.09.2021	902,82	10,98	535,1	356,74											
	24.09.2021	122,2	122,2													
	24.09.2021	133,46	133,46													
	29.09.2021	174	1,29	103,63	69,08											
	29.09.2021	693,48	693,48													
	04.10.2021	74,63	74,63													
	04.10.2021	267,71	267,71													
	04.10.2021	22,31	22,31													
	07.10.2021	302,67	302,67													
	08.10.2021	258,69	173,2	51,29	34,2											
Razem 21.09.-10.10.		2 951,97	1 801,93	690,02	460,02	13.10.2021	1 801,93	690,02	460,02	15.10.2021	14.10.2021	1 801,93	690,02	214		
	11.10.2021	1 381,09	63,25	790,7	527,14											
	11.10.2021	500	0,27	299,84	199,89											
	14.10.2021	83,94	83,94													
	20.10.2021	65,75	0,58	39,1	26,07											
Razem 11.10-20.10.		2 030,78	148,04	1 129,64	753,1	22.10.2021	148,04	1 129,64	753,1	25.10.2021	25.10.2021	148,04	1 129,64	221		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	22.10.2021	815,68	815,68												
	22.10.2021	133,64	133,64												
	25.10.2021	745,7	745,7												
	25.10.2021	346,43	74,14	163,37	108,92										
	02.11.2021	174	3,63	102,22	68,15										
	03.11.2021	22,42	22,42												
	03.11.2021	887,27	887,27												
	03.11.2021	41,3	41,3												
	03.11.2021	259,48	24,18	141,18	94,12										
	04.11.2021	267,71	267,71												
	09.11.2021	867,39	867,39												
	09.11.2021	258,7	203,73	32,98	21,99										
	09.11.2021	86,26	86,26												
Razem 21.10-10.11.		4 905,98	4 173,05	439,75	293,18	15.11.2021	4 173,05	439,75	293,18	15.11.2021	16.11.2021	4 173,05	439,75	237	Jeden dzień po terminie
	17.11.2021	500	0,38	299,77	199,85										
	17.11.2021	81,93	81,93												
Razem 11.11-20.11.		581,93	82,31	299,77	199,85	25.11.2021	82,31	299,77	199,85	15.11.2021	25.11.2021	82,31	299,77	244	
	22.11.2021	49,74	0,27	29,68	19,79										
	24.11.2021	121,6	121,6												
	24.11.2021	122,2	122,2												
	30.11.2021	151,55	151,55												
	30.11.2021	41,3	41,3												
	01.12.2021	22,53	22,53												

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	02.12.2021	267,71	267,71												
	03.12.2021	179,55	6,68	103,72	69,15										
	03.12.2021	2 343,18	77,16	1 359,61	906,41										
	06.12.2021	520,35	76,23	266,47	177,65										
	10.12.2021	803,99	729,49	44,7	29,8										
Razem 21.11-10.12.		4 623,70	1 616,72	1 804,18	1 202,80	13.12.2021	1 616,72	1 804,18	1 202,80	15.12.2021	14.12.2021	1 616,72	1 804,18	259	
	14.12.2021	86,26	86,26												
	13.12.2021	128,25	128,25												
	13.12.2021	500	0,31	299,81	199,88										
	15.12.2021	331,69	331,69												
Razem 11.12-20.12.		1 046,20	546,51	299,81	199,88	22.12.2021	546,51	299,81	199,88	25.12.2021	23.12.2021	546,51	299,81	266	
	21.12.2021	41,3	41,3												
	21.12.2021	132,82	132,82												
	21.12.2021	772,2	772,2												
	24.12.2021	84,07	84,07												
	28.12.2021	173,99	5,91	100,85	67,23										
	29.12.2021	27,45	27,45												
	29.12.2021	78,21	78,21												
	31.12.2021	693,48	693,48												
Razem 21.12-31.12.		2 003,52	1 835,44	100,85	67,23	31.12.2021; 05.01.2022	1 835,44	100,85	67,23	08.01.2022	05.01.2022	1 835,44	100,85	3	
RAZEM 21.09.2021- 31.12.2021		18 144,08	10 204,00	4 764,02	3 176,06		10 204,00	4 764,02	3 176,06			10 204,00	4 764,02		

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. na rachunek bankowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wleniu wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **18 144,08 zł**, z tego środki w kwocie:

- 10 204,00 zł – stanowiące odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 4 764,02 zł – stanowiące dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 3 176,06 zł – stanowiące dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu odprowadził do Urzędu Miasta i Gminy Wleń w ww. wielkościach.

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy we Wleniu przekazał do Urzędu Miasta i Gminy we Wleniu w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach, wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że dochody należne budżetowi państwa zrealizowane od dnia 21.10.2021 r. do dnia 10.11.2021 r. w łącznej wysokości **4 612,80 zł** (w tym § 0920 - 4 173,05 zł, § 0980 - 439,75 zł) odprowadzono na rachunek DUW we Wrocławiu z opóźnieniem jednego dnia, tj. po terminie określonym w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, działanie jednostki w tym zakresie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W piśmie z dnia 26 września 2022 r. Burmistrz Miasta i Gminy Wleń przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.): (...) „ *Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu w dniu 15.11.2021 r. przekazał Gminie Wleń kwotę 4.612,80 zł celem odprowadzenia jej do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pracownica Urzędu w tym dniu sporządziła*

przelew, który po podpisaniu przez osoby uprawnione został przygotowany do wysłania. Jednakże z przyczyn niezależnych od pracowników Urzędu Miasta i Gminy Wleń przelewu nie można było wyeksportować z systemu do realizacji. W tym dniu w siedzibie Urzędu brakowało Internetu. (...) Awaria została usunięta w późnych godzinach wieczornych, dlatego też środki do DUW zostały przekazane następnego dnia rano tj. 16.11.2021 r.”

Złożone wyjaśnienia przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny w zakresie terminowości przekazywania należnych budżetowi państwa dochodów.

Stwierdzone w wyniku kontroli przekroczenie terminu przekazania należnych budżetowi państwa ww. dochodów w wyżej opisanych wysokościach, wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu *art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, który mówi: *„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 ustawy o finansach publicznych*, tj. według stanu na dzień 10 i 20 odpowiednio do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

[Dowód: akta kontroli str. 24-260)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej nw. kont oraz wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą, w następującej szczegółowości:

- 131 – Rachunek dochodów – fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna;
- 222-12 - 85502-0980 – Rozliczenie dochodów budżetowych;
- 222-11 - 85502-0970 – Rozliczenie dochodów budżetowych;
- 225-02-10 - 85502-0970 – Rozrachunki z budżetami – Urząd Wojewódzki ;
- 225-02-09- 85502-0980 – Rozrachunki z budżetem – Urząd Wojewódzki;
- 225-02-08 -85502-0920 – Rozrachunki z budżetami – Urząd Wojewódzki;
- 221-85502-0980 – należność główna należna budżetowi państwa;
- 221-85502-0980 – należność główna należna gminie;
- 221 85502-0920 – odsetki od należności głównej;
- 221-03 – zaliczka alimentacyjna należna budżetowi państwa;
- 225-02-09 – Rozrachunki z tyt. FA z budżetem państwa – należność do budżetu państwa;
- 225-02-08 – Rozrachunki z tyt. FA z budżetem państwa – odsetki;
- 222-12 – Rozliczenie dochodów budżetu państwa – FA;
- 222-01 – Rozliczenie dochodów gminy – zaliczka alimentacyjna;
- 225-02-10 – Rozliczenie dochodów gminy – część do BP- zaliczka alimentacyjna.

Urząd Miasta i Gminy Wleń przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz zestawienia obrotów i sald w zakresie dochodów objętych kontrolą nw. kont księgowych:

- 133/01 – Rachunek budżetu;
- 222/01 – Rozliczenie dochodów budżetu z jednostkami budżetowymi;
- 224/03/01 – Zaliczka alimentacyjna;
- 224/03/02 – Fundusz alimentacyjny (FA);
- 224/03/03 – Odsetki z FA;
- 901- Dochody budżetu.

Przedłożona ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą, spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodne 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.

[Dowód: akta kontroli str. 261 - 293]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie

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 (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 jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych, odpowiednio przez: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu oraz Miasta i Gminy Wleń za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r.

Przedłożone do kontroli przez Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu oraz Miasto i Gminę Wleń sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 oraz § 6 ust 2 pkt 1 i 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolujący potwierdzili, że w myśl § 6 ust. 2 powyżej przywołanej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Miasto i Gminę Wleń były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wleniu.

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 we Wleniu oraz Miasto i Gminę Wleń były zgodnie 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.: 294- 314]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zaleca się terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 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 Sapota
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Malak
Anna Malak

KIEROWNIKA WYDZIAŁU
Kontrola i Rachunkowość
w Wydziale Finansów i Budżetu
Anna Kuczyńska
15
Anna Kuczyńska

