



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 21 czerwca 2023 r.

FB-KF.431.7.2023.GS

Pan
Jan Marian Grzegorzyn
Burmistrz Miękinia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od 28 lutego 2023 r. do 31 marca 2023 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.), pracownik Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miękinia, ul. Kościuszki 41, 55-330 Miękinia.

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 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Urzędu Miejskiego w Miękinia pod pozycją 2 oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miękinia pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje

kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Urząd Miejski w Miękinii:

Pan Jan Marian Grzegorzczyn – Wójt Gminy Miękinia, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miękinii z dnia 23 października 2018 r.) – obecnie Burmistrz Miękinii.

Pani Gabriela Gronek - Bednarczyk – Zastępca Wójta Gminy Miękinia, powołana na stanowisko z dniem 1 października 2020 r. (Zarządzenie Nr 124/20 Wójta Gminy Miękinia z dnia 1 października 2020 r.) – obecnie Zastępca Burmistrza Miękinii.

Pan Czesław Osiecki – Skarbnik Gminy Miękinia, powołany na stanowisko z dniem 1 lutego 2010 r. (Uchwała Nr XLV/464/10 Rady Gminy Miękinia z dnia 29 stycznia 2010 r.).

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast oraz nadania niektórym miejscowościom statusu miasta (Dz.U. z 2022 r. poz. 1597), z dniem 1 stycznia 2023 r. miejscowości Miękinia nadany został status miasta.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Miękinii, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miękinii:

Pani Monika Międzyrzecka - Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (do 6.08.2020 r. Kierownik GOPS w Miękinii), zatrudniona od 12 lutego 2007 r.

Pani Agata Kwiatkowska - Baran - Główny Księgowy, zatrudniona na stanowisku od 1.01.2006 r. do 31.07.2021 r.

Pani Aneta Kropiwnicka - Główny Księgowy, zatrudniona na stanowisku od 1.08.2021 r. do 31.12.2021 r.

Pani Anna Przedwolska - Główny Księgowy, zatrudniona na stanowisku od 1.01.2022 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz

z ich zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10-32]

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 r. oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen częściowych 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.

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 **64 357,56 zł**, co stanowi **40,41%** ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 r. (tj. 159 277,95 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. Ustalanie 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, tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek realizował bezpośrednio Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miękini (dalej GOPS w Miękini).

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty dokonywane w 2021 r. przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na rachunek bankowy GOPS w Miękini. Z przedmiotowego konta GOPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Miejskim w Miękini (dalej UM w Miękini).

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 UM w Miękini oraz GOPS w Miękini – wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dotyczące 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.

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miękinii								Termin wymagalny do dnia	Dane z Urzędu Miejskiego w Miękinii		Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z GOPS do UM	Kwoty dochodów przekazane z GOPS 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.	21.09	1 329,50	664,75	664,75							
	24.09	407,16	203,58	203,58							
Razem 21.09.-10.10.		1 736,66	868,33	868,33	30.09	868,33	868,33	30.09	868,33		
11.10. - 20.10.	12.10	1 145,37	572,69	572,68							
	19.10	75,65	37,82	37,83							
Razem 11.10.-20.10.		1 221,02	610,51	610,51	22.10	610,51	610,51	22.10	610,51		
21.10. - 10.11.	22.10	1 329,50	664,75	664,75							
	25.10	407,16	203,58	203,58							
Razem 21.10.-10.11.		1 736,66	868,33	868,33	29.10	868,33	868,33	12.11	868,33		
11.11. - 20.11.	15.11	1 145,37	572,68	572,69							
Razem 11.11. - 20.11.		1 145,37	572,68	572,69	22.11	572,68	572,69	23.11	572,68		
21.11. - 10.12.	22.11	1 118,64	559,32	559,32							
	26.11	407,16	203,58	203,58							
Razem 21.11. - 10.12.		1 525,80	762,90	762,90	30.11	762,90	762,90	13.12	762,90		
11.12. - 20.12.	14.12	297,20	148,60	148,60							
Razem 11.12- 20.12.		297,20	148,60	148,60	21.12	148,60	148,60	22.12	148,60		
21.12. - 31.12.	22.12	1 107,93	553,97	553,96							
	27.12	407,16	203,58	203,58							
Razem 21.12- 31.12.		1 515,09	757,55	757,54	31.12	757,55	757,54	31.12	757,55		

Razem wykonane 21.09.-31.12.	9 177,80	4 588,90	4 588,90		4 588,90	4 588,90			4 588,90	
Razem wykonane 1.10.-31.12.	7 441,14	3 720,57	3 720,57		3 720,57	3 720,57			3 720,57	

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. na rachunek bankowy GOPS w Miękini wpłynęły dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **9 177,80 zł**, z tego środki w kwocie:

- 4 588,90 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 4 588,90 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Miękini, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (DUW we Wrocławiu) w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli ustalono, że GOPS w Miękini odprowadził ww. dochody na rachunek UM w Miękini w ogólnej wysokości **9 177,80 zł**. W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe oraz dane zawarte w powyższym zestawieniu stwierdzono, iż zgromadzone dochody GOPS w Miękini przekazał w terminach umożliwiających UM w Miękini dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW we Wrocławiu. Gmina Miękinia 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 21.09.2021 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 § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono poniżej.

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Miękinii										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Miejskiego w Miękinii			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS 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	21.09	2 006,82	1 592,23	248,75	165,84									
	22.09	328	12,24	217,21	98,55									
	24.09	43,04	43,04	0,00	0,00									
	27.09	178,4	178,4	0,00	0,00									
	28.09	99,17	99,17	0,00	0,00									
	30.09	2 011,57	2 011,57	0,00	0,00	30.09	1 925,08	465,96	264,39	15.10	30.09	1 925,08	465,96	
	1.10	405,17	385,6	11,74	7,83									
	4.10	281,03	174,35	64,01	42,67									
	5.10	687,56	687,56	0,00	0,00									
	6.10	245,04	160,21	50,90	33,93									
	8.10	188,96	188,96	0,00	0,00	11.10	3 608,25	98,90	112,18	15.10.	12.10	3 608,25	98,90	
Razem 21.09.-10.10.		6 474,76	5 533,33	592,61	348,82		5 533,33	564,86	376,57			5 533,33	564,86	różnica w § 980 BP - 27,75 zł wyniknęła z błędnej korekty, (kwotę 27,75 zł z odsetkami przekazano do DUW 3.02.2022 r.)
11.10 – 20.10	11.10	9,76	9,76	0,00	0,00									
	12.10	2 188,26	158,03	1 218,14	812,09									
	13.10	1 429,28	860,84	341,06	227,38									
	14.10	24,37	24,37	0,00	0,00									
	18.10	757,4	757,4	0,00	0,00									
Razem 11.10-20.10		4 409,07	1 810,4	1 559,2	1 039,47	22.10	1810,40	1 559,20	1 039,47	25.10	22.10	1 809,27	1 531,45	do DUW przekazano mniej o 28,88 zł (27,75 zł jw. w § 980 w części należnej BP oraz w § 920 o kwotę korekty 1,13 zł)
21.10-10.11	21.10	1 015,07	1 015,07	0,00	0,00									
	25.10	516	52,98	277,81	185,21									
	27.10	511,35	511,35	0,00	0,00									
	28.10	66,15	66,15	0,00	0,00	29.10	1 645,55	277,81	185,21					

	30.10	158,67	158,67	0,00	0,00									
	3.11	530,9	107,36	254,12	169,42									
	4.11	25 389,37	10 520,75	8 921,17	5 947,45									
	5.11	19,01	19,01	0,00	0,00									
	08.11	90,02	90,02	0,00	0,00									
	09.11	23,5	23,5	0,00	0,00					15.11.	12.11	1 645,55	277,81	
	10.11	798	0	478,8	319,2	12.11	15 373,07	9 663,77	6 426,39	15.11	12.11	15 373,07	9 663,77	
Razem 21.10-10.11.		29 118,04	12 564,86	9 931,90	6 621,28		17 018,62	9 941,58	6 611,60			17 018,62	9 941,58	12.11 do DUW przekazano za dużo środków o kwotę 9,68 zł; różnica wynika również z nadpłaty wynoszącej 4 453,76 zł*
11.11-20.11	12.11	1 767,86	654,93	667,76	445,17									
	15.11	2 217,62	380,23	1 102,43	734,96									
	16.11	167,74	167,74	0,00	0,00									
	19.11	553,19	553,19	0,00	0,00									
Razem 11.11-20.11.		4 706,41	1 756,09	1 770,19	1 180,13	22.11	1 756,09	1 770,19	1 180,13	25.11.	23.11	1 756,09	1 770,19	
21.11 – 10.12	22.11	1 015,07	1 015,07	0,00	0,00									
	23.11	938,32	577,91	216,25	144,16									
	24.11	20,22	20,22	0,00	0,00									
	26.11	695,21	68,35	376,11	250,75									
	02.12	129,91	129,91	0,00	0,00									
	03.12	59,54	59,54	0,00	0,00									
	07.12	99,17	99,17	0,00	0,00									
	08.12	86,09	86,09	0,00	0,00									
	10.12	408,54	408,54	0,00	0,00	30.11	1 771,14	592,36	394,91	15.12	13.12	0,00	582,68	
						13.12	783,25			15.12	14.12	783,25		zwrot z UM do GOPS nadpłaconych odsetek od FA w kwocie 1 771,14 zł*
Razem 21.11-10.12		3 452,07	2 464,8	592,36	394,91		783,25	592,36	394,91			783,25	582,68	w § 980 w części należnej BP, do DUW przekazano pomniejszoną kwotę o wartość nadpłaty wynoszącą 9,68 zł
11.12 – 20.12.	13.12	1 135,94	686,73	269,53	179,68									
	14.12	569,25	177,59	235	156,66									
	15.12	959,73	703,38	153,81	102,54									
	17.12	191,43	191,43	0,00	0,00									
	18.12	561,11	561,11	0,00	0,00									
	20.12	1 015,07	1 015,07	0,00	0,00									
Razem 11.12-20.12.		4 432,53	3 335,31	658,34	438,88	21.12	3 335,31	658,34	438,88	25.12	22.12	3 335,31	658,34	
21.12 – 31.12.	22.12	1 157,19	634,48	0,00	0,00									
	27.12	43,04	43,04	0,00	0,00									

	28.12	1 796,78	766,41	618,23	412,14									
	29.12	99,49	99,49	0,00	0,00									
	30.12	539,22	66,60	283,57	189,05									
	31.12	108,35	108,35	0,00	0,00									
Razem 21.12-31.12.		2 586,88	1 083,89	901,80	601,19	31.12	1 083,89	901,80	601,19	08.01.22	31.12	1 083,89	901,80	
Razem wykonane 21.09.- 31.12.		55 179,76	28 548,68	16 006,40	10 624,68		31 320,89	15 988,33	10 642,75			31 319,76	15 950,9	
Razem wykonane 01.10.- 31.12.		50 512,76	24 612,03	15 540,44	10 360,29									
											3.02.22	0,55	27,76	zwrot do DUW różnicy (jw.) 27,75 zł (dodatkowo 0,01 zł) wraz z odsetkami, które wyniosły 0,55 zł

- w dniach 12.11.2021 r. i 30.11.2021 r., z GOPS do UM w Miękini, mylnie przekazane zostały nadpłacone kwoty o odpowiednio: 4 543,35 zł oraz 1 771,14 zł – pismo Dyrektora GOPS z 8.12.2021r.

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 GOPS w Miękinii wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **55 179,76 zł**, z tego środki w kwocie:

28 548,68 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,

16 006,40 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,

10 624,68 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący pracownik ustalił, że środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził do UM w Miękinii w ww. wielkościach.

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, GOPS przekazał do UM w Miękinii w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach, wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na przekazaniu przez Gminę Miękinia na konto DUW we Wrocławiu z opóźnieniem dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości **27,75 zł**, zgromadzonych w okresie od dnia 11.10.2021 r. do dnia 20.10.2021 r., odprowadzonych w dniu 3.02.2022 r., tj. **101 dni po terminie**.

W związku z powyższym, Burmistrz Miękinii wskazał w piśmie z dnia 23 marca 2023 r., że cyt.: „(...)Fundusz alimentacyjny w wysokości 27,76 zł wraz z odsetkami za rok 2021 został zwrócony na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego dopiero w dniu 03.02.2022 r. w związku z błędną korektą przekazanych środków (pismo GOPS z dnia 21.10.2021 r. w załączeniu). W załączeniu również wyjaśnienie Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miękinii.” Przywołane pisma dołączono do akt kontroli.

Zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w dniu 3.02.2022 r. Gmina Miękinia przekazała na rachunek DUW we Wrocławiu odsetki naliczone od nieterminowo odprowadzonych dochodów w wysokości 0,55 zł.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Jednocześnie, biorąc pod uwagę działania naprawcze podjęte przez jednostkę, stwierdzony stan faktyczny pozostaje jako niemający wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że w pozostałej części objęte kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r., zostały odprowadzone 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.: 33-296]

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

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.

GOPS w Miękinii przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej nw. kont oraz wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą, w następującej szczególności:

- 130-3-2- RB rozl.- zadania zlecone dochody,
- 130-1-G-512-0920-1 RB ZZ poz.odsetki/f.aliment. 855.85502.0920,
- 130-1-G-512-0970-1 RB ZZ 50% BP zaliczka alim. 855.85502.0970,
- 130-1-G-512-0970-2 RB ZZ 50% JST zaliczka alimen. 855.85502.0970,
- 130-1-G-512-0980-1 RB ZZ 60% BP fund. aliment. 855.85502.0980,
- 130-1-G-512-0980-2 RB ZZ 40% JST fund. aliment. 855.85502.0980.

Jednostka przedłożyła również informację o przyjętym sposobie księgowania wpłat od dłużników alimentacyjnych i dochodów przekazywanych do Gminy.

UM w Miękinii przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz zestawienia obrotów i sald w zakresie dochodów objętych kontrolą nw. kont księgowych:

- 224-2-3 DUW/ zaliczki alimentacyjne,
- 224-2-5 DUW/ fundusz alimentacyjny,

- 224-2-6 DUW/ odsetki od funduszu alimentacyjnego,
- 224-2-7 DUW Wrocław – rozl. FA lata ub.

Dodatkowo, jednostka przedłożyła informację dotyczącą przyjętego sposobu ewidencjonowania środków otrzymanych i przekazanych z tytułu ww. dochodów.

Przedłożona ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą, spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Ponadto, w obu jednostkach potwierdzono, że 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. 297 - 330]

Działalność jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą 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 wykazanych w sprawozdaniach GOPS w Miękinii i Gminy Miękinia, sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r., z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przedłożone do kontroli przez GOPS w Miękinii oraz Gminę Miękinia 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.

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.*

Kontrolujący potwierdził, że w myśl § 6 ust. 2 przywołanej powyżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Miękinia były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez GOPS w Miękini.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że wykazane wielkości liczbowe w przedłożonym do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez GOPS w Miękini oraz Gminę Miękinia 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.: 331- 377]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, sporządzanie sprawozdań Rb-27-ZZ oceniono pozytywnie.

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 Sapala

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

