



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 14 lutego 2014 r.

FB-KF.431.44.2013.HL

Pan  
**Paweł Wybierała**  
Burmistrz Gminy Milicz

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 18 listopada 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Hubert Lada – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę sprawdzającą w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miliczu (ul. Trzebnicka 2, 56-300 Milicz).

Temat kontroli: Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na II półroczu 2013 r. realizowany przez Wydział Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, nr NK-KS.430.1.2013.MW z dnia 28 czerwca 2013 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Miliczu pod pozycją 51.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Miliczu pełniły następujące osoby:

Pan Paweł Wybierała – Burmistrz Gminy Milicz wybrany dnia 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Miliczu z dnia 22 listopada 2010 r.),

Pan Tadeusz Ciesielski - Skarbnik Gminy Milicz od dnia 16 września 2004 r. (Uchwała Nr XX/174/04 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 16 września 2004 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Miliczu (zgodnie z załączonym wykazem tabelarycznym stanowiącym akta kontroli).

[Dowód akta kontroli str.1733-1752]

W okresie od 27 grudnia 2011 r. do 20 stycznia 2012 r. w Urzędzie Miejskim w Miliczu przeprowadzona została kontrola, której tematem była prawidłowość realizacji dochodów oraz wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej.

Przeprowadzona kontrola wykazała szereg nieprawidłowości, które szczegółowo zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 maja 2012 r. nr FB-KF.431.125.2011.

W ww. wystąpieniu zobowiązano jednostkę do niezwłocznego przekazania należnych dochodów za lata 2009-2011, ustalenia oraz ujęcia w księgach rachunkowych należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dokonywania przypisów i odpisów, prawidłowego ustalania i terminowego przekazywania dochodów budżetu państwa, przestrzegania przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50, ewidencjonowania wszystkich zdarzeń gospodarczych, dokonywania na dokumentach stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości, zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosowania przyjętych (zasad) polityki rachunkowości a także zaktualizowania instrukcji obiegu i kontroli dokumentów o obowiązujące przepisy prawa.

W odpowiedzi UM w Miliczu pismem z dnia 27 czerwca 2012 r. nr FB.310.1.2012 szczegółowo opisał jak zamierza wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki pismem z dnia 07 sierpnia 2012 r. nr FB-KF.431.125.2011 do UM w Miliczu przypomniał o upływie z dniem 31 lipca 2012 r. terminu przedłożenia ewidencji księgowej w zakresie należności budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami.

W odpowiedzi UM w Miliczu zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu do dnia 31 sierpnia 2012 r.

Ostatecznie po wyrażonej zgodzie DUW na zmianę terminu UM w Miliczu dnia 31 sierpnia 2012 r. przedłożył wymaganą ewidencję. Ponadto, poinformował o wprowadzeniu w jednostce Zarządzenia nr 477/2012 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości), które uregulowało zasady ewidencjonowania funduszu alimentacyjnego.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2012 r. do 31.03.2013 r.

W wyniku kontroli sprawdzającej realizację zaleceń wydanych w 2012 roku działalność jednostki w zakresie wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz w zakresie gromadzenia i rozliczania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oceniana się **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych ww. badanych obszarów.

W ramach niniejszej kontroli objęto w 2012 roku terminowość rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji oraz terminowość przekazywania do DUW sprawozdań finansowych Rb-50 i Rb-27ZZ.

Urząd Miejski w Miliczu w 2012 roku w ramach działu 852, rozdziału 85212 otrzymał dotację w wysokości 9.029.000,00 zł, z czego wykorzystał kwotę 8.798.968,08 zł.

Wobec powyższego Urząd dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty w wysokości 230.031,92 zł na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 31 stycznia 2013 r., co było zgodne z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który wskazuje, iż dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego obrazują poniższe tabele:

Sprawozdanie	Za okres	Data przekazania do DUW	Termin przekazania wg rozporządzenia
Rb-50	I kwartał 2012	05.05.2012	14.04.2012
	II kwartał 2012	17.07.2012	14.07.2012
	III kwartał 2012	15.10.2012	14.10.2012*
	IV kwartał 2012	15.02.2013	15.02.2013

\* 14.10.2012 r. – dzień wolny od pracy.

Sprawozdania za dwa okresy sprawozdawcze zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w Załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

Natomiast sprawozdania za I i II kwartał 2012 roku zostały przekazane po terminie (odpowiednio 21 i 3 dni).

Sprawozdanie	Za okres	Data przekazania do DUW	Termin przekazania wg rozporządzenia
Rb-27ZZ	I kwartał 2012	16.04.2012	10.04.2012
	II kwartał 2012	10.07.2012	10.07.2012
	III kwartał 2012	10.10.2012	10.10.2012
	IV kwartał 2012	31.01.2013	10.02.2013*

\* 10.02.2013 r. – dzień wolny od pracy.

Sprawozdania zostały przekazane zgodnie z terminami określonymi w Załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej poza jednym przypadkiem I kwartału 2012 roku, w którym opóźnienie wyniosło 6 dni.

Z uwagi na przekazanie niewykorzystanych środków finansowych dotacji w terminie oraz biorąc pod uwagę uchybienia w terminach przekazania ww. sprawozdań (trzy na osiem przypadków), terminowość dokonywania rozliczeń w okresie przejściowym oraz terminowość sprawozdawczości w zakresie wydatków i dochodów objętych kontrolą w 2012 roku - oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód akta kontroli str.1573-1732]

Prawidłowość sporządzania i terminowość przekazywania sprawozdań za I kwartał 2013 r. została opisana na dalszych stronach wystąpienia.

W ramach kontroli sprawdzającej - szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki poniesione w ramach działu 852, rozdziału 85212, § 3110 oraz osiągnięte dochody w ramach działu 750 i działu 852 za okres I kwartału 2013 r.

### **I. Wykorzystanie środków udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej.**

Działalność jednostki w zakresie wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- 1.1 ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji w zakresie działu:  
852 Pomoc społeczna,
- 1.2 wydatkowanie środków otrzymanych dotacji,
- 1.3 dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- 1.4 prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
- 1.5 sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
  - prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50,
  - zgodność z zapisami księgowymi.

Jednostka prawidłowo ujęła w planie finansowym środki przedmiotowej dotacji, rzetelnie wydatkowała te środki oraz prawidłowo i rzetelnie sporządziła sprawozdania Rb-50. Stwierdzono natomiast uchybienia i nieprawidłowości w ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.

#### **1.1 Ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna.**

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.III.3111.92.2012 z dnia 24 października 2012 r. przekazał informację o wysokości dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 rok (w załączniku nr 1) w zakresie działu 852

- Pomoc społeczna:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: 8.839.100,00 zł.

Rada Miejska uchwałą Nr XXXV/161/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. przyjęła budżet na 2013 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały w dziale 852 - Pomoc społeczna zapisano wydatki ogółem w kwocie 8.839.100,00 zł.

W myśl art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) uchwalenie budżetu jst jest wyłączną właściwością organu stanowiącego jst.

Uchwałę budżetową podejmuje organ stanowiący jst zgodnie z art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej, przedstawiony organowi stanowiącemu jst, o którym mowa w art. 238 ust. 1 i art. 240 w/w ustawy.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.BP.3111.1.2013 z dnia 25 lutego 2013 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2013 rok, z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z dnia 05.02.2013r. poz. 169) i ujętych w planie finansowym (w załączniku nr 1) w zakresie działu 852 - Pomoc społeczna:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: 8.839.100,00 zł.

Z uwagi na to, iż jednostka dokonała wprowadzenia środków dotacji do planu finansowego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna ocenia się **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str.1509-1572]

## **1.2 Wydatkowanie środków otrzymanych dotacji.**

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

W I kwartale 2013 r. wydatkowano w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, łącznie kwotę 2.175.746,12 zł, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne w wysokości 2.057.967,14 zł.

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w jednostce w I kwartale 2013 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 3110 – świadczenia społeczne, w kwocie 2.057.967,14 zł co stanowi 92,8 % wszystkich wykonanych wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez jednostkę w I kwartale 2013 r.

W opisywanym okresie wykonanie wydatków w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 (kwota 2.057.967,14 zł) stanowiło 94,6% wykonania wszystkich wydatków w dziale 852, rozdziale 85212 (kwota 2.175.746,12 zł).

W I kwartale 2013 r. wykonanie przez jednostkę wydatków ogółem, w dziale 852, rozdziale 85212, w stosunku do otrzymanych środków ogółem w tym rozdziale wyniosło 92,4 %.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe dotyczące wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego tj.: listy wypłat świadczeń, wyciągi z rachunków bankowych, ewidencję księgową za I kwartał 2013 r.

## Wydatkowanie w I kwartale 2013 r. środków w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110:

	Dokument z dnia	Kwoty z list wypłat		Kwoty z wyciągu bankowego	Dane z ewidencji ksiegowej		
	Listy wypłat za m-c Grudzień 2012 r. Świadczenia rodzinne, Fundusz Alimentacyjny, dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgniacyjnego	5 195,20		5 195,20	5 195,20		
24.01.2013 r.	Lista wypłat za m-c Styczeń 2013 r. – Świadczenia rodzinne – przelewy - lista nr 1/01/2013	528 381,40	608 872,30	609 115,30	528 624,40	609 115,30	
	Polecenie przelewu z dnia 24.01.2013 r. Zaradna Anna	212,00			212,00		
	Lista wypłat za m-c Styczeń 2013 r. – Fundusz alimentacyjny – przelewy - lista nr 2/01/2013	80 278,90			80 278,90		
	Lista wypłat za m-c Styczeń 2013 r. – Fundusz Alimentacyjny – gotówka Milicz - lista nr 6/01/2013	6 557,40			6 557,70		
25.01.2013 r.	Lista wypłat za m-c Styczeń 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Milicz - lista nr 5/01/2013	53 523,50	88 550,50	94 954,90	88 550,20		
	Lista wypłat za m-c Styczeń 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Gądkowice - lista nr 4/01/2013	14 153,00					
	Lista wypłat za m-c Styczeń 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Sułów - lista nr 3/01/2013	20 721,00					
	Lista wypłat nr 5A/01/2013	153,00				153,00	



	Zwrot środków zas. rodzinnego z kasy	-1 749,20		-1 749,20	-1 749,20	
	Zwrot zasiłków zamknięte ROR-y	-1 258,00		-1 258,00	-1 258,00	
	<b>M-c styczeń 2013</b>	<b>706 168,20</b>		<b>706 411,20</b>	<b>706 411,20</b>	
07.02.2013 r.	Lista wypłat za m-c styczeń 2013 r. – DODATKOWA Świadczenie pielęgnacyjne – Urszula, Andrzej Kossman przelew - lista nr 000009/02/2013	520,00		520,00	520,00	
26.02.2013 r.	Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Świadczenia rodzinne przelewy - lista nr 1/02/2013	503 446,90	599 268,38	599 268,38	503 966,90	599 268,38
	Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Fundusz alimentacyjny przelewy - lista nr 2/02/2013	82 201,48			82 201,48	
	Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgnacyjnego przelewy - lista nr 3/02/2013	13 100,00			13 100,00	
	Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Świadczenia rodzinne przelewy - lista nr 1/02/2013	520,00				
	Polecenia przelewu z dnia 26.02.2013 r. na kwoty 153,00 zł Roman Owczarek, 583,00 zł Barbara Jurkanis, 738,00 zł Katarzyna Wolanowska	1 474,00			1 474,00	
27.02.2013 r.	Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Fundusz Alimentacyjny – gotówka Milicz - lista nr 9/02/2013	6 705,06		91 728,16	6 705,06	

Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Milicz - lista nr 8/02/2013	50 024,30	83 623,10				
Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Gądkowice - lista nr 6/02/2013	14 203,00				83 623,10	
Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Sułów - lista nr 4/02/2013	19 395,80					
Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgniacyjnego gotówka Milicz - lista nr 10/02/2013	800,00	1 400,00				
Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgniacyjnego gotówka Gądkowice - lista nr 7/02/2013	200,00				1 400,00	
Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgniacyjnego gotówka Sułów - lista nr 5/02/2013	400,00					
Lista wypłat za m-c Luty 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgniacyjnego gotówka Milicz - lista nr 1/02/2013	200,00		200,00	200,00		
Zwrot środków zas. rodzinnego z kasy	-2 111,00		-2 111,00	-2 111,00		
Zwrot nienależnie pobranych zasiłków	-446,40		-446,40	-446,40		
<b>M-c luty 2013</b>	<b>690 633,14</b>		<b>690 633,14</b>	<b>690 633,14</b>		

26.03.2013 r.	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Świadczenia rodzinne przelewy - lista nr 1/03/2013	504 739,70	592 627,90	592 627,90	504 739,70	592 627,90
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Fundusz Alimentacyjny przelewy - lista nr 2/03/2013	80 088,20			80 088,20	
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielegnacyjnego przelewy - lista nr 3/03/2013	7 500,00			7 800,00	
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Świadczenia rodzinne przelewy - lista nr 1/03/2013	0,00				
	Polecenie przelewu z dnia 26.03.2013 r. Barbara Jurkanis	1 583,00			1 583,00	
27.03.2013 r.	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Fundusz Alimentacyjny – gotówka Milicz - lista nr 9/03/2013	6 375,50	91 921,90	91 921,90	6 375,50	91 921,90
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Sułów - lista nr 4/03/2013	18 853,40				
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Gądkowice - lista nr 6/03/2013	14 059,00			83 706,40	
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Milicz - lista nr 8/03/2013	50 794,00				

	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgnacyjnego gotówka Sułów - lista nr 5/03/2013	200,00				
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgnacyjnego gotówka Gądkowice - lista nr 7/03/2013	100,00			800,00	
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgnacyjnego gotówka Milicz - lista nr 10/03/2013	500,00				
	Lista wypłat nr 4A/03/2013 – Sułów (gotówka)	1 040,00				1 040,00
28.03.2013 r.	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – Świadczenia rodzinne – gotówka Milicz - lista nr 2/03/2013	153,00		153,00		153,00
	Lista wypłat za m-c Marzec 2013 r. – dodatkowe 100 zł do Świadczenia Pielęgnacyjnego przelewy - lista nr 1/03/2013	900,00		900,00		900,00
	Zwrot środków zas. rodzinnego z kasy	-1 301,00		-1 301,00		-1 301,00
	Zwrot zasiłków zamknięte ROR-y	-77,00		-77,00		-77,00
	Zwrot nadpłaconego zasiłku rodzinnego	-243,00		-243,00		-243,00
	Zwrot nienależnie pobranych zasiłków	-442,00		-442,00		-442,00
	<b>M-c marzec 2013</b>	<b>685 122,80</b>		<b>685 122,80</b>		<b>685 122,80</b>
<b>Razem I kwartał 2013</b>	<b>2 081 924,14</b>		<b>2 082 167,14</b>		<b>2 082 167,14</b>	

Jak wynika z powyższej tabeli w okresie I kwartału 2013 r. jednostka otrzymała zwroty zasiłków z kasy, zwroty z tytułu zamkniętych rachunków bankowych, zwroty nienależnie pobranych zasiłków w łącznej wysokości 7.627,60 zł.

Na podstawie przedłożonych list wypłat (przelewowych i gotówkowych) świadczeń rodzinnych i wypłat Funduszu Alimentacyjnego oraz druków poleceń przelewów bankowych w I kwartale 2013 r. stwierdzono, iż UM w Miliczu dokonał wypłat na łączną kwotę 2.081.924,14 zł.

Z uwagi na dokonywane przez bank zwroty świadczeń, w wyniku wcześniejszego zamknięcia rachunków bankowych (ROR-y) przez świadczeniobiorców, jednostka na ich pisemną prośbę dokonywała przelewów (w tabeli zaznaczono kolorem jasnoszarym) na wskazane, prawidłowe konta bankowe.

W dwóch przypadkach jednostka nie posiadała list wypłat o nr 11/02/2013 oraz o nr 1/03/2013 (w tabeli zaznaczono kolorem ciemnoszarym). W wyjaśnieniu podano, iż w odpowiednim czasie nie został sporządzony wydruk przez pracownika. Przedmiotowe listy zostały wydrukowane dopiero w trakcie niniejszej kontroli.

Z przedłożonych wyciągów bankowych i ewidencji księgowej wynika, iż wydatki wyniosły łącznie 2.082.167,14 zł.

W związku z wykazaną różnicą pomiędzy kwotami wynikającymi z list wypłat, a kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych i ewidencji księgowej zostało złożone przez Kierownika Oddziału ds. Świadczeń Rodzinnych oraz Funduszu Alimentacyjnego wyjaśnienie z dnia 03.12.2013 r. nr ZR.830.4.2013, w którym informuje, iż różnica w kwocie 243,00 zł jest wynikiem sporządzenia przelewu z błędną kwotą (w wysokości 396,00 zł, a winno być 153,00 zł.). Po zauważeniu błędu jednostka powiadomiła świadczeniobiorczynię o zaistniałym fakcie, która dnia 27 marca 2013 r. dokonała zwrotu nadpłaty.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, iż jednostka klasyfikowała wydatki dotyczące wypłat dodatkowych środków w kwocie 100,00 zł z tytułu świadczenia pielęgnacyjnego w dziale 852, rozdziale 85295 – Pozostała działalność, § 3110 na łączną kwotę 24.200,00 zł.

Natomiast na podstawie list wypłat stwierdzono, iż jednostka klasyfikowała ww. wydatki w wyżej wymienionym dziale, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 3110.

Jednostka księgowała powyższe wydatki na podstawie otrzymanej dnia 31.10.2011 r. informacji e-mailowej z Wydziału Polityki Społecznej DUW o klasyfikowaniu tych wydatków w rozdziale 85295.

W czerwcu 2013 r. DUW we Wrocławiu stwierdził, iż te wydatki należy klasyfikować w rozdziale 85212. Wobec powyższego jednostka dnia 06 czerwca 2013 r. dokonała przeksięgowania powyższych wydatków z rozdziału 85295 do rozdziału 85212.

Urząd Miejski w Miliczu przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- Księga główna (Obroty kont) konta 130-2 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521231100000 do 9998521231100001 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521231100002 do 9998521231100002 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08529531100000 do 9998529531100001 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521231100 do 9998521231109999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 07501100 do 9997501199999999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 07521200 do 9997521299999999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 07541400 do 9997541499999999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521240100 do 9998521240409999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521241100 do 9998521241109999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521241200 do 9998521244409999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521242100 do 9998521242109999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521242700 do 9998521242709999 (01.01.-31.03.2013r.),
- Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy klasyfikacja od 08521244400 do 9998521244409999 (01.01.-31.03.2013r.),

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami) podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – przelewy, wyciągi bankowe, listy wypłat świadczeń.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe (listy wypłat) zostały podpisane przez Skarbnika Gminy oraz przez osoby działające z upoważnienia Burmistrza, zawierają elementy prawidłowego dowodu księgowego określonego w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj: określają rodzaj dowodu i jego numer identyfikacyjny, strony (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych, opisują operacje oraz jej wartość, datę dokonania operacji oraz podpis wystawcy dowodu, zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Księgi rachunkowe zasadniczo prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie i bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-3 i 5 powyższej ustawy o rachunkowości (poza trzema przypadkami opisanymi poniżej), tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Stwierdzono jedynie nieliczne uchybienia.

Lista wypłat Funduszu Alimentacyjnego o nr 6/01/2013 zawiera kwotę 6.557,40 zł, natomiast w ewidencji jest kwota 6.557,70 zł i odpowiednio suma list wypłat Świadczenia Rodzinnego o nr 5/01/2013, 4/01/2013, 3/01/2013 i 5A/01/2013 stanowi kwotę 88.550,50 zł, w ewidencji jest kwota 88.550,20 zł oraz lista wypłat dodatkowych 100 zł do Świadczenia Pielęgnacyjnego o nr 3/03/2013 jest kwota 7.500,00 zł, w ewidencji jest kwota 7.800,00 zł.

Jednakże ksiąg rachunkowych nie można uznać za sprawdzalne ponieważ numeracja dowodów księgowych na wyciągach bankowych nie była zgodna z numeracją tych dowodów w ewidencji, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 powyższej ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych nie zawierają wszystkich danych wskazanych w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Brak jest w ewidencji prawidłowych numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę ich zapisu, do czego obliguje art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło w granicach kwot określonych w planie finansowym i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Wydatkowanie środków otrzymanych dotacji ocenia się **pozytywnie**.

Z uwagi na to, iż dowody księgowe (listy wypłat) zostały sporządzone rzetelnie oraz fakt wystąpienia nielicznych uchybień przy ewidencjonowaniu wypłat funduszu alimentacyjnego dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji przedmiotowych wydatków ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód akta kontroli str.415-1508]

#### **1.4 Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.**

UM w Miliczu w I kwartale 2013 r. otrzymał dotację w dziale 852, rozdziale 85212 w łącznej wysokości 2.354.553,60 zł (po uwzględnieniu zwrotu dokonanego w dniu 19.03.2013 r. w kwocie 446,40 zł).

Na cały rok 2013 zgodnie z planem przewidziana jest kwota 8.808.000,00 zł. Przedmiotowy zwrot dotyczy przekazania do DUW nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych w I kwartale 2013 r. Łącznie poniesione wydatki w dziale 852, rozdziale 85212 wyniosły 2.175.746,12 zł, w tym w § 3110 2.057.967,14 zł.

Wobec powyższego jednostka wydatkowała w I kwartale 2013 r. 92,40% łącznej kwoty przyznanej dotacji i nie wykorzystała dotacji w kwocie 178.807,48 zł.



### **1.5 Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą – prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50 oraz zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych zbadano na przykładzie sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie przedłożonych kwartalnych zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2013 roku wynika, iż wykonanie dotacji/wydatków w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wyniosło 2.175.746,12 zł, w tym w § 3110 objętym szczegółową kontrolą 2.057.967,14 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową.

Wykonanie wydatków w wyżej wymienionym paragrafie za I kwartał 2013 roku wyniosło 24,6% planu ustalonego na 2013 rok.

Urząd Miejski w Miliczu sporządził sprawozdania Rb-50 zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który stanowi, iż „jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z wykonania procesów, o których mowa w art. 3.” Art. 3 ww. ustawy określa m.in., iż „finanse publiczne obejmują procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, w szczególności:(...) 2) wydatkowanie środków publicznych.(...)”.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 objętych szczegółową kontrolą za okres I kwartału 2013 r. spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust. 1 pkt 1, 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) - są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce udostępnioną kontroli.

Sprawozdania Rb-50 za I kwartał 2013 r. zostały przekazane do DUW dnia 16.04.2013 r. zatem nie dochowano terminu określonego w Załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej (opóźnienie wyniosło 1 dzień).  
(14.04.2013 r. - dzień wolny od pracy).

Z uwagi na sporządzenie przedmiotowych sprawozdań finansowych Rb-50 zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami wykonawczymi oraz unormowaniami obowiązującymi w przedmiotowym zakresie na podstawie posiadanej ewidencji księgowej oraz jednodniowe uchybienie w terminie ich przekazania sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str.393-414]

## **II. Gromadzenie i rozliczanie dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.**

Działalność jednostki w zakresie gromadzenia i rozliczania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

### 1.1 prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa,
- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów;

### 1.2 sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ,
- zgodność z zapisami księgowymi.

### **1.1 Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.**

#### Ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (wyciągów, ewidencji księgowej), związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

ustawami ustalono, iż Urząd Miejski w Miliczu w okresie od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. uzyskał dochody z tytułu udostępniania danych osobowych, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 41.609,33 zł, w tym;

- w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie, w § 0690 Wpływy z różnych opłat osiągnął dochód w wysokości 248,00 zł, z tego:
  - 95% w kwocie 235,60 zł należnych do przekazania do DUW,
  - 5% w kwocie 12,40 zł stanowiących dochód jst.
- w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego osiągnął dochód w wysokości 41.361,33 zł w tym:
  - w § 0920 w wysokości 4.093,00 zł,
  - w § 0970 w wysokości 1.888,14 zł, z tego:
    - kwota należna budżetowi państwa 944,07 zł,
    - kwota należna jst 944,07 zł.
  - w § 0980 w wysokości 35.380,19 zł, z tego:
    - kwota należna budżetowi państwa 21.159,34 zł,
    - kwota należna jst 14.220,85 zł.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) „zarząd jst przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywanych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca - do 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca - do 25 dnia danego miesiąca”.

Poniższe zestawienie dotyczy prawidłowości ustalania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych i terminowości ich przekazywania do DUW.

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95% należne budżetowi państwa	data przekazania do DUW	termin przekazania wg przepisów	uwagi
01.01 - 10.01	08.01	31,00	29,45	10.01.2013	15.01.2013	
<b>RAZEM:</b>		<b>31,00</b>	<b>29,45</b>	-	-	-
11.02 - 20.02	12.02	31,00	29,45	30.01.2013	25.02.2013	
<b>RAZEM:</b>		<b>31,00</b>	<b>29,45</b>	-	-	-
21.02 - 10.03	21.02	31,00	29,45	14.03.2013	15.03.2013	
	28.02	31,00	29,45	19.03.2013		4 dni po terminie
	05.03	31,00	29,45	20.03.2013		5 dni po terminie
<b>RAZEM:</b>		<b>93,00</b>	<b>88,35</b>	-	-	-
21.03 - 31.03	21.03	31,00	29,45	po 31.03.2013 r.	15.04.2013	
	25.03	31,00	29,45	po 31.03.2013 r.		-
	26.03	31,00	29,45	po 31.03.2013 r.		
<b>RAZEM:</b>		<b>93,00</b>	<b>88,35</b>	-	-	-
<b>RAZEM:</b>		<b>248,00</b>	<b>235,60</b>	-	-	-

W toku kontroli ustalono, iż Urząd Miejski w Miliczu odprowadzał należne dochody na rachunek DUW w prawidłowych wielkościach, jednakże w dwóch przypadkach przekazanie ich nastąpiło po terminie (4, 5 dni).

Prawidłowość ustalania dochodów uzyskanych z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, a także zwrotu zaliczki alimentacyjnej za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. prezentują tabelaryczne zestawienia sporządzone przez jednostkę (stanowiące akta kontroli).

W toku kontroli ustalono, iż dochody należne z tego tytułu zostały ustalone prawidłowo oraz były odprowadzane terminowo.

Pismem z dnia 26 listopada 2013 r. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Miliczu złożył wyjaśnienie, iż jednostka nie realizuje zadań dotyczących specjalistycznych usług opiekuńczych.

Urząd Miejski w Miliczu dokonał podziału dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z art. 4 ust. 1

pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010.80.526 j.t. ze zmianami), art. 27 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. 2012.1228 j.t. ze zmianami), w których zapisano: „20 % kwoty należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. W przypadku, gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20% kwoty, o której mowa w ust. 1” oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732), który brzmi: „50 % kwoty, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50 % tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”.

Stwierdzono, iż UM w Miliczu ustalał stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w prawidłowej wysokości. Należności z roku poprzedniego (saldo początkowe) zwiększane były o przypisy należności wynikające z wystawionych decyzji oraz pomniejszane o odpisy należności i wpłaty dokonane przez komornika.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust. 1a powyższej ustawy, winny być naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywała pełnej należności dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, łącznie z ustawowymi odsetkami, wpłatę tę UM w Miliczu zaliczał proporcjonalnie na poczet kwoty należności oraz odsetek, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostawała kwota należności do kwoty odsetek. Uzyskane odsetki od zwróconych należności stanowią dochód budżetu państwa.

Stwierdzono, iż UM w Miliczu nie dokonywał przypisów z tytułu odsetek należnych od dłużnika alimentacyjnego co najmniej raz w kwartale do czego obliguje art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 i 1241 ze zmianami) stanowiący, iż „odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału” oraz § 8 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. (Dz.U.2010.80.526 j.t.) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w którym zapisano „*Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału*”.

Wynika to z przedłożonej ewidencji księgowej - *klasyfikacja od 08521200 do 9998521209809999 na obrotach na klasyfikacjach dochodów – roboczy* za okres I kwartału 2013 r. W klasyfikacji 852 85212 0920 0000B – odsetki od funduszu alimentacyjnego suma przypisów wynosi 0,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 rok jednostka wykazuje wysoki poziom zaległości w stosunku do dochodów wykonanych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W danych uzupełniających do Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. wykazano:

- w części A - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa – w rozdziale 85212- kwotę należności w wysokości 3.031.591,64 zł oraz zaległości w wysokości 3.010.595,95 zł;
- w części B - Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów – w rozdziale 85212 – kwotę należności w wysokości 2.046.037,28 zł oraz zaległości w wysokości 2.034.338,20 zł.

W związku z faktem opisanym powyżej złożone zostało przez Kierownika Oddziału ds. Świadczeń Rodziny oraz Funduszu Alimentacyjnego wyjaśnienie z dnia 26 listopada 2013 r. odnośnie działań Urzędu wobec dłużników alimentacyjnych celem odzyskiwania należności.

Z przedłożonego wyjaśnienia (stanowiącego akta kontroli) wynika, iż UM w Miliczu podejmuje działania windykacyjne z należytą starannością. Już w momencie przyznania świadczenia z funduszu alimentacyjnego podejmuje niezbędne działania wobec dłużników

informując odpowiednie organy (organy właściwe dłużnika, organy właściwe wierzyciela, komornika sądowego, Powiatowy Urząd Pracy). Ponadto, przekazywane są do biura informacji gospodarczej tj. Krajowego Rejestru Długów i Rejestru Dłużników ERIF BIG S.A. informacje o wszystkich zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych.

Jednostka prawidłowo ustalała i terminowo (poza dwoma przypadkami) przekazywała należne budżetowi państwa dochody, zatem działania w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowość ich przekazywania przez Urząd Miejski w Mīliczu ocenia się **pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str. 123-392]

#### Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej kont:

221-40-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpłaty od komornika funduszu alimentacyjnego – należność główna;

221-40-2 Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpłaty od komornika funduszu alimentacyjnego – odsetki;

221-41-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpłaty od komornika zaliczki alimentacyjnej – 50 % Nasze Dochody gminy;

221-42-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpłaty od komornika zaliczki alimentacyjnej – 50 % Dochody Budżetu Państwa;

222-1 dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej;

222-3 dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych zasiłków i funduszu alimentacyjnego;

222-3-1 dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych zasiłków i funduszu alimentacyjnego za lata ubiegłe;

222-3-2 dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych zasiłków i funduszu alimentacyjnego odsetki;

222-4 dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych zasiłków i funduszu alimentacyjnego za rok bieżący;

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami) podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Dokumenty PK poleceń księgowania przypisów należności za miesiące styczeń, luty i marzec 2013 r. nie zawierają wszystkich elementów prawidłowego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Nie zawierają stwierdzenia jego sprawdzenia do czego obliguje art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe zasadniczo prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie i bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-3 i 5 powyższej ustawy o rachunkowości (poza trzema przypadkami opisanymi poniżej), tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Stwierdzono jedynie, iż nieprawidłowo zaklasyfikowano kwotę osiągniętych dochodów w wysokości 248,00 zł w § 2360 (Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami), w rozdziale 75011 (Urzędy wojewódzkie). Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 i 1241 ze zmianami), zgodnie z którym: „*dochody publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności, paragrafów określających rodzaj dochodów (...)*”.

Zgodnie z § 1 pkt 1, 2, 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207), opłaty pobrane za udostępnienie danych powinny być zaklasyfikowane w § 0690 (wpływy z różnych opłat), w rozdziale 75011 (Urzędy wojewódzkie).

W sprawozdaniu RB-27ZZ za I kwartał 2013 r. została prawidłowo wykazana.

Jednakże należy zauważyć, iż zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem Skarbnika Urzędu Miejskiego w Miliczu powyższa nieprawidłowość została, w związku z przeprowadzoną



kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, która również zwróciła na tę kwestię uwagę, usunięta poprzez prawidłowe przeksięgowanie.

UM w Miliczu począwszy od dnia 01.10.2013 r. prawidłowo klasyfikuje te dochody.

Dodatkowo w ewidencji księgowej – *Konto 221-40-1 – należności z tytułu dochodów budżetowych – wpłaty od komornika funduszu alimentacyjnego – należność główna*, błędnie ujęto wpłatę komorniczą z dnia 14.03.2013 r. w wysokości 52,30 zł, która dotyczyła odsetek (str. 2 ewidencji).

Wpłata ta powinna być zaksięgowana na *koncie 221-40-2 należności z tytułu dochodów budżetowych – wpłaty od komornika funduszu alimentacyjnego – odsetki*.

Ponadto numeracja dowodów księgowych na wyciągach bankowych nie była zgodna z numeracją tych dowodów w ewidencji księgowej.

Jednakże ksiąg rachunkowych nie można uznać za sprawdzalne ponieważ numeracja dowodów księgowych na wyciągach bankowych nie była zgodna z numeracją tych dowodów w ewidencji, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 powyższej ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych nie zawierają wszystkich danych wskazanych w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Brak jest w ewidencji prawidłowych numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę ich zapisu, do czego obliguje art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości.

W I kwartale 2013 r. ewidencja księgowa prowadzona była nieprawidłowo. Jednakże na podstawie przedłożonej informacji stwierdzono, iż opisane nieprawidłowości w niniejszym wystąpieniu zostały z początkiem IV kwartału 2013 r. (tj. po okresie objętym kontrolą) usunięte. Ponadto, sporządzone sprawozdanie finansowe zawiera prawidłową klasyfikację zatem prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód: akta kontroli str. 25-122]

## **1.2 Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą – prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdania budżetowego zbadano na przykładzie sprawozdania Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez UM w Miliczu za I kwartał 2013 roku w kolumnach „Dochody wykonane ogółem” nie były zgodne z ewidencją księgową.

UM w Miliczu nieprawidłowo wykazał wartości dotyczące „Dochodów wykonanych ogółem” w dziale 852, rozdziale 85212 podając je jedynie jako sumę „Dochodów przekazanych” i „Dochodów potrąconych na rzecz jst” tj;

- w § 0920 kwotę 3.547,30 zł,
- w § 0970 kwotę 1.455,00 zł,
- w § 0980 kwotę 27.692,47 zł,

W myśl art. § 6 ust. 1 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) „w kolumnie *Dochody wykonane ogółem* wykazuje się *dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej*”.

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wartości „Dochodów wykonanych ogółem” w dziale 852, rozdziale 85212 winny wynosić:

- w § 0920 kwotę 4.093,00 zł,
- w § 0970 kwotę 1.888,14 zł,
- w § 0980 kwotę 35.380,19 zł,

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” jedynie w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 wykazane zostały w prawidłowej kwocie tj. w wysokości rzeczywiście dokonanych wpłat przez podmioty ubiegające się o udostępnienie danych osobowych (248,00 zł).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres I kwartału 2013 r. nie spełniają wymogów § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie nie zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wykazane kwoty w kolumnie 6 (dochody wykonane ogółem) nie są zgodne z udostępnioną kontroli ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Sprawozdanie zostało przekazane zgodnie z terminem określonym w Załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

Jednakże z uwagi na fakt, iż część danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie odzwierciedla wartości wynikających z ewidencji księgowej - sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Dowód: akta kontroli str. 13-24]

Reasumując ustalono, iż Urząd Miejski w Miliczu prawidłowo ujął środki dotacji w planie finansowym jednostki, wydatkował zgodnie z planowanym przeznaczeniem otrzymane środki finansowe oraz prawidłowo ustalał (podlegające odprowadzeniu) dochody należne budżetowi państwa i terminowo je (poza dwoma przypadkami) odprowadzał. Sprawozdania Rb-50 zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Natomiast część danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie zawierała prawidłowych wartości wynikających z ewidencji księgowej. Wystąpiły uchybienia w terminach przekazywania sprawozdań RB-50 i Rb-27ZZ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ponadto, wystąpiły nieprawidłowości w dokumentowaniu i ewidencjonowaniu operacji gospodarczych zarówno w zakresie wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, jak również w zakresie gromadzenia i rozliczania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a zapisy w księgach rachunkowych prawidłowych numerów identyfikacyjnych (numeracja dowodów w ewidencji księgowej nie była zgodna z numeracją dowodów księgowych na wyciągach bankowych).

UM w Miliczu dokonywał stosownych przypisów należności od dłużnika alimentacyjnego bez przypisów z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

Przyczynami wystąpienia nieprawidłowości były:

- nieściśle przestrzeganie przepisów ustawowych dotyczących zakresu kontroli, przepisów wykonawczych oraz przepisów wewnętrznych jednostki tj. zasad (polityki) rachunkowości,
- brak bieżącej kontroli wewnętrznej w jednostce,
- nie zapewnienie przez jednostkę systemu finansowo-księgowego gwarantującego sprawdzalność ksiąg rachunkowych.

Biorąc pod uwagę zalecenia podane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 maja 2012 r. należy stwierdzić, iż w dalszym ciągu niektóre z nich nie są stosowane, na co wskazuje:

- brak ujęcia w księgach rachunkowych przypisów odsetek od należności z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- nieściśle przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst,
- księgowanie zdarzeń gospodarczych bez zachowania zasady sprawdzalności tj. niezgodnie z ustawą o rachunkowości (brak możliwości identyfikacji dowodu źródłowego z zapisem księgowym),
- nie zatwierdzanie dokumentów PK poleceń księgowania przypisów należności przez Skarbnika lub osobę upoważnioną zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w wewnętrznych uregulowaniach przyjętych w jednostce (zasady rachunkowości nadane Zarządzeniem nr 477/2012 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 29.08.2012 r.).

Tabele zaprezentowane w niniejszym wystąpieniu zostały opracowane na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, list wypłat i przelewów przedłożonych do kontroli.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnić w Urzędzie:

- ujmowanie w księgach rachunkowych przypisów odsetek od należności z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – realizacja bieżąca,

- ściśle przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst – realizacja bieżąca,
- ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. z zapewnieniem stosowania zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych – realizacja bieżąca,
- dokonywanie na dokumentach związanych z operacjami finansowo-księgowymi stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w wewnętrznych uregulowaniach przyjętych w jednostce – realizacja bieżąca.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLASKIEGO

*Celina Dziejak*  
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

*Maria Swiderska*

... ..  
... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..

... ..  
... ..  
... ..