



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 stycznia 2022 r.

WK-IV.431.1.31.2021

Pan
Dariusz Gizka
Burmistrz Warki

Urząd Miejski w Warce
Plac Stefana Czarnieckiego 1
05-660 Warka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² Justyna Pałka, Zofia Klemińska-Bilska i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 października do 2 listopada 2021 r. kontrolę problemową w Mieście i Gminie Warka (dalej Miasto i Gmina Warka) z siedzibą urzędu w Warce przy Placu Stefana Czarnieckiego 1.

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (dalej rozdział 85502 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 grudnia 2021 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących realizacji dochodów budżetowych w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej w zakresie poniesionych wydatków na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów ustawy

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) - dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³ oraz rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej, dokonywane po dniu 30 września 2008 r. stwierdzono, że:

1. Miasto i Gmina Warka realizowało dochody budżetowe w 2020 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Warce (dalej M-GOPS w Warce) będącym jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Warka.⁴
2. W 2020 r. M-GOPS w Warce wykonał dochody budżetowe w wysokości 165 815,78 zł, które przekazał w wymagalnych terminach na rachunek bankowy Miasta i Gminy Warka. Z wykonanych dochodów Miasto i Gmina Warka prawidłową kwotę w wysokości 124 635,66 zł, przekazało na rachunek bankowy MUW. Na dzień 31 grudnia 2020 r. do wyegzekwowania pozostała kwota 6 246 130,91 zł – nadpłaty nie wystąpiły.

Powyższe dane, zgodne z zapisami w urządzeniach księgowych, ujęto w sprawozdaniu rocznym Gminy Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za 2020 r. (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ).

3. M-GOPS w Warce dokonał w 2020 r. przypisów należności w prawidłowej wysokości, jn.:
 - 231 309,50 zł z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należnych budżetowi państwa,
 - 154 206,38 zł z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należnych budżetowi gminy,
 - 238 503,19 zł jako odsetki od niewpłaconych w terminie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

kwotę należności skorygowano o odpisy z tytułu:

- nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 3 650,00 zł.

M-GOPS w Warce przypisane należności ujmował w ewidencji księgowej na koncie 221 – „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona była według dłużników, których należności dotyczą z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, z dodaną cyfrą dla rodzaju należności w korespondencji z kontem

³ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2021, poz. 877 ze zm.).

⁴ M-GOPS w Warce, działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr OPS.0050.6.2015 Burmistrza Warki z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warce (ze zmianami).

720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a w przypadku odsetek z kontem 750 – „Przychody finansowe”, stosując właściwe paragrafy klasyfikacji budżetowej⁵.

4. Wykonane i przekazane przez Miasto i Gminę Warka w 2020 r. dochody należne budżetowi państwa zrealizowano w pełnej wysokości, ujmując w ewidencji księgowej oraz kwalifikując należności z tytułu odsetek, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, a sporządzone na ich podstawie sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzono w wymaganym terminie.
5. Dyrektor M-GOPS w Warce przedłożył opis procedury, dotyczący sposobu rozliczania wpłat oraz zadłużenia dłużników alimentacyjnych oraz zaliczki alimentacyjnej, w której określono m.in.: zasady rozliczania wpłat oraz zadłużenia dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Ponadto ww. procedura została uregulowana w § 5 ust. 1 pkt 2-5 polityki rachunkowości M-GOPS w Warce.
6. Dowody źródłowe będące podstawą dokonania przypisów należności, jak też wykonanych dochodów budżetowych, zawierały informacje określone w treści art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
7. Zapisy księgowe w ewidencji księgowej dochodów w Mieście i Gminie Warka oraz M-GOPS w Warce spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.
8. Polityka rachunkowości obowiązująca w Mieście i Gminie Warka⁷ oraz M-GOPS⁸ zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Miasto i Gmina Warka odprowadziło dochody należne budżetowi państwa w terminach wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem jednego przypadku⁹ przekazania należności wygezwolowanych w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁷ Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem NR BP.120.49.2019 Burmistrza Warki z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Warce ze zmianami.

⁸ Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 7/2018 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warce z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Warce ze zmianami.

⁹ Dotyczy kwot: 1 796,10 i 720,89 zł (przekazano 16 czerwca zamiast 15 czerwca 2020 r.).

na rachunek bankowy MUW z jednodniowym opóźnieniem, czym naruszono termin określony w art. 255 ustawy o finansach publicznych¹⁰.

10. Procedurę przeprowadzania inwentaryzacji opisano w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2018 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warce¹¹. Na koniec 2020 r. dokonano weryfikacji, sporządzając Protokół z inwentaryzacji (weryfikacji) sald kont jednostki budżetowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warce, wykazując saldo konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 6 310 768,42 zł, w tym dotyczące należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od nieterminowo wpłaconych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 6 246 130,91 zł.
11. M-GOPS w Warce podejmował działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych. Informację o podejmowanych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych w 2020 r. złożyła w czasie kontroli Dyrektor M-GOPS w Warce.¹²
12. M-GOPS w Warce *sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2020 r.*, przekazał z zachowaniem terminu określonego w § 2 pkt. 1 Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹³.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naruszeniu terminów wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych w przekazaniu wyegzekwowanych dochodów budżetowych na rachunek bankowy MUW.

¹⁰ Odstąpiono od zwrotu odsetek ustalonych podczas kontroli w wysokości 0,77 zł z tytułu nieterminowego przekazywania należności do Budżetu Państwa, zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540)

¹¹ Zarządzenie Nr 7/2018 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warce z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Warce.

¹² W informacji o podejmowanych działaniach windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych zawarto m.in.: liczbę dłużników alimentacyjnych wobec których w 2020 r., prowadzone działania oraz wskazano działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych przez M-GOPS w Warce.

¹³ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 1812).

Jednocześnie w nawiązaniu do § 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴ zalecanym jest ujęcie w sprawozdaniu *Rb-27ZZ*, sporządzonym zarówno przez Urząd Miejski w Warce oraz M-GOPS w Warce – danych w kolumnie 4 w zakresie *Planu*¹⁵.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że realizację dochodów budżetowych w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

- przekazywania kwot zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych,
- ujmowania w sprawozdaniu *Rb-27ZZ* sporządzonym zarówno przez Urząd Miejski w Warce oraz M-GOPS w Warce danych, w kolumnie 4 w zakresie *Planu*, zgodnie z zapisami „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma

¹⁴ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

¹⁵ Wyjaśnienia dotyczące nie wykazywania w sprawozdaniu *Rb-27ZZZ* z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 złożyła w dniu 27 października 2021 r. – Kierownik Wydziału Budżetu i Podatków Urzędu Miejskiego w Warce oraz w dniu 28 października 2021 r. – Dyrektor M-GOPS w Warce oraz Główna Księgowa M-GOPS w Warce.

WK-IV.431.1.31.2021, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych i wykorzystania wniosków wynikających z przeprowadzonej kontroli lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli