



Warszawa, 1 kwietnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.19.2021

Pan
Paweł Marchela
Burmistrz Miasta Węgrowa
Urząd Miejski w Węgrowie
Rynek Mariacki 16
07-100 Węgrów

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 kontroler Halina Niedziółka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 28 kwietnia do 18 maja 2021 r. oraz od 20 września do 1 października 2021 r.³ kontrolę problemową w Mieście Węgrowie (dalej Miasto Węgrów), z siedzibą Urzędu Miejskiego w Węgrowie, Rynek Mariacki 16.

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)⁴.

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

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

³ Zawiadomieniem z 20 kwietnia 2021 r. poinformowano o planowanej kontroli w terminie od 28 kwietnia do 18 maja 2021 r., na prośbę Burmistrza Miasta Węgrowa z 11 maja 2021 r. znak F.3251.3.2021, czynności kontrolne zostały wstrzymane. Pismem z 13 września 2021 r. poinformowano o nowym terminie wszczęcia czynności kontrolnych.

⁴ 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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 marca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących realizacji dochodów budżetowych w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej, dokonywane po dniu 30 września 2008 r.⁵ stwierdzono, że:

1. Miasto Węgrów realizowało dochody budżetowe w 2020 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej za pomocą Centrum Pomocy Społecznej w Węgrowie (dalej CPS w Węgrowie), będącego jednostką organizacyjną Miasta Węgrów, z siedzibą w Węgrowie przy ul. Gdańskiej 69⁶.
2. CPS w Węgrowie w 2020 r. dokonał przypisów należności w kwocie ogółem 816 964,84 zł, w tym:
 - 249 530,14 zł z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należnych budżetowi państwa (60%),
 - 166 353,43 zł z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należnych budżetowi gminy (40%),
 - 401 081,27 zł jako odsetki od niewpłaconych w terminie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przypis należności w 2020 r. z uwzględnieniem bilansu otwarcia⁷ wyniósł 8 276 082,25 zł i został zaewidencjonowany na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”⁸ (dalej konto 221), z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na rodzaje należności w korespondencji z kontem 720 – „Przychody

⁵ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2919 r. poz. 670, od 6 maja 2020 r. obowiązuje Dz. U. z 2020 r. poz. 808 ze zm., od 10 maja 2021 r. obowiązuje Dz. U. z 2021 r. poz. 877) – dalej ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

⁶ CPS w Węgrowie, działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 14/2014 Kierownika Centrum Pomocy Społecznej z dnia 1 września 2014 r.

⁷ B.O. na dzień 1 stycznia 2020 r. w wysokości ogółem 7 459 117,41 zł, z tego:

- fundusz alimentacyjny 4 535 734,12 zł (budżet państwa 1 928 542,07 zł, budżet gminy 2 607 192,05 zł),
- odsetki od nieterminowo wnoszonych należności 1 805 836,64 zł,
- zaliczka alimentacyjna 1 117 546,65 zł (budżet państwa 558 773,32 zł, budżet gminy 558 773,33 zł).

⁸ Przypis należności zaewidencjonowano bez uwzględnienia podziału na poszczególnych dłużników, których należności dotyczą.

z tytułu dochodów budżetowych” a w przypadku odsetek z kontem 750 – „Przychody finansowe”.

Powyższe należności zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem ujęcia przypisu należności z tytułu odsetek do § 0980⁹ zamiast do § 0920¹⁰.

3. Odsetki od nieterminowo wnoszonych należności CPS w Węgrowie naliczał i ewidencjonował zgodnie z zapisami § 11 rozporządzenia w sprawie 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 Polskiej¹¹ który określa, że odsetki od należności 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.
4. Z powodu zgonu dłużników alimentacyjnych CPS w Węgrowie dokonał umorzeń przypisanych należności w wysokości ogółem 496 351,05 zł¹², z tego:
 - 75 401,55 zł – zaliczka alimentacyjna,
 - 254 715,94 zł – fundusz alimentacyjny,
 - 166 233,56 zł – odsetki.
5. Na podstawie ewidencji dochodów (karty dochodów do §§ klasyfikacji budżetowej: 0920, 0940¹³, 0980) ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od tych świadczeń oraz z tytułu zaliczki alimentacyjnej do CPS w Węgrowie wpłynęły dochody w łącznej wysokości 225 842,19 zł, z tego:
 - 80 985,22 zł – fundusz alimentacyjny 60% należny budżetowi państwa,

⁹ Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dalej § 0980 klasyfikacji budżetowej).

¹⁰ Wpływy z pozostałych odsetek dalej (§ 0920 klasyfikacji budżetowej).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342), dalej – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

¹² Na podstawie otrzymanego w trakcie czynności kontrolnych wykazu, sporządzonego przez Głównego Księgowego CPS, wynika, że CPS w Węgrowie w 2020 r. dokonał umorzeń należności z powodu zgonów 5 dłużników alimentacyjnych.

¹³ Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (dalej § 0940 klasyfikacji budżetowej).

- 53 700,34 zł – fundusz alimentacyjny 40% należny budżetowi gminy,
 - 77 287,73 zł – odsetki od funduszu,
 - 6 934,54 zł – zaliczka alimentacyjna 50 % dochodów należnych budżetowi państwa,
 - 6 934,36 zł – zaliczka alimentacyjna 50 % dochodów należnych budżetowi gminy.
6. CPS w Węgrowie w sprawozdaniu 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) sporządzonym 31 grudnia 2020 r., w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej wykazał jn.:
- należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) w wysokości 7 779 730,20 zł,
 - dochody wykonane ogółem w wysokości 225 842,19 zł, w tym: dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego - 0,00 zł,
 - dochody przekazane 225 842,19 zł,
 - należności pozostałe do zapłaty 7 553 888,01 zł,
 - nadpłaty - 0,00 zł.

Dane liczbowe wykazane w powyższym sprawozdaniu zgodne były z danymi ujętymi w ewidencji księgowej CPS w Węgrowie¹⁴ za wyjątkiem wykazania danych w §§ jn.:

- 0920 klasyfikacji budżetowej w rubryce *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)* wykazano kwotę 77 287,73 zł, która stanowi dochody wykonane natomiast z ewidencji do konta 221 wynika, że w powyższej rubryce winna być wykazana kwota w wysokości 2 040 684,35 zł¹⁵,
- 0920 klasyfikacji budżetowej w rubryce *należności pozostałe do zapłaty* wykazano saldo 0,00 zł, natomiast z ewidencji do konta 221 wynika, że w powyższej rubryce winno być wykazane saldo w kwocie 1 963 396,62 zł.

¹⁴ Ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z ustaleniami przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem nr 4/2019 Kierownika Centrum Pomocy Społecznej w Węgrowie z 30 grudnia 2019 r.

¹⁵ Kwota wynika z:

- B.O. w wysokości 1 805 836,64 zł,
- przypisów należności dokonanych w miesiącach: marcu w kwocie 86 183,24 zł, czerwcu w kwocie 97 992,66 zł, wrześniu w kwocie 128 146,88 zł i grudniu w kwocie 88 758,49 zł na łączną kwotę 401 081,27 zł,
- umorzonych należności w kwocie 166 233,56 zł.

W ewidencji do konta 221, na podstawie którego wykazywane zostały dane do sprawozdania Rb-27ZZ stwierdzono omyłkę w kwocie 1,00 zł wynikającą z błędnego sumowania danych liczbowych, dotyczących przypisanych odsetek. Powyżej wykazane dane liczbowe uwzględniają kwotę 1,00 zł.

- 0980 klasyfikacji budżetowej w rubryce *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)* wykazano kwotę 6 584 895,82 zł¹⁶, natomiast z ewidencji do konta 221 wynika, że w powyższej rubryce winno być wykazane saldo w kwocie 4 621 500,20 zł¹⁷,
 - 0980 klasyfikacji budżetowej w rubryce *należności pozostałe do zapłaty* wykazano saldo w kwocie 6 450 210,26 zł¹⁸, natomiast z ewidencji do konta 221 wynika, że w powyższej rubryce winno być wykazane saldo w kwocie 4 486 814,64 zł.
7. CPS w Węgrowie zrealizował dochody budżetowe w wysokości 225 842,19 zł, i w takiej wysokości przekazał na rachunek bankowy Miasta Węgrowa.
- Zrealizowane dochody zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej – zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Miasto Węgrów 18 lutego 2021 r. były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez CPS w Węgrowie.
9. Miasto Węgrów w 2020 r. uzyskało w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej dochody w łącznej kwocie 225 842,19 zł, z czego przekazało na rachunek dochodów budżetu państwa kwotę 165 207,31 zł natomiast kwotę w wysokości 60 634,88 zł zaewidencjonowało jako część należną jednostkom samorządu terytorialnego tj. zgodnie z art. 27 ust. 4 oraz 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Na dzień 31 grudnia 2020 r. do przekazania pozostała kwota 5 447,81 zł¹⁹, którą na rachunek MUW Miasto Węgrów przekazało 4 stycznia 2021 r.²⁰

¹⁶ W powyższej kwocie ujęto przypisane należności z tytułu odsetek.

¹⁷ Kwota wynika z:

- B.O. w wysokości 4 535 734,12 zł,
- przypisów należności dokonanych w 2020 r. na kwotę w wysokości ogółem 415 883,57 zł,
- umorzonych należności w kwocie 330 117,49 zł.

¹⁸ W powyższej kwocie ujęto należności pozostałe do zapłaty z tytułu odsetek.

¹⁹ Kwota 5 447,81 zł dotyczy dochodów, które wpłynęły na rachunek UM po 31 grudnia 2020 r.

²⁰ WB nr 1/2021 z 4 stycznia 2021 r.

10. Wykonane i przekazane przez Miasto Węgrów w 2020 r. dochody należne budżetowi państwa prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej²¹, kwalifikując je do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.
11. Wprowadzone Zasady (polityka rachunkowości) obowiązujące w Mieście Węgrowie oraz w CPS w Węgrowie zawierającą obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości²².
12. Zarządzeniem nr 5/2019 Kierownik CPS w Węgrowie 30 grudnia 2019 r. wprowadził z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r. procedury *w sprawie ustalenia postępowania przy rozliczaniu Funduszu Alimentacyjnego wpłat oraz zadłużenia dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej (dalej procedury rozliczeń wpłat)*²³.
13. Dowody źródłowe będące podstawą dokonania przypisów należności, jak też wykonanych dochodów budżetowych, zawierały informacje określone w treści art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
14. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji księgowej dochodów Miasta Węgrów i CPS w Węgrowie spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.
15. Miasto Węgrów odprowadzało dochody należne budżetowi państwa w terminach wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych na rachunek bankowy MUW.

²¹ Ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z ustaleniami przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Burmistrza Miasta Węgrowa nr 504/2010 z 28 października 2010 r. *w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych*. Ostatnia zmiana zasad rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Miasta Węgrowa nr 141/2019 z 23 września 2019 r.

²² Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) – dalej ustawa o rachunkowości.

²³ Obejmujące m.in.:

- termin rozliczenia wpłat na poczet zadłużenia oraz zachowanie proporcji w podziale na należności budżetu państwa i należności stanowiące dochód własny Gminy,
- zasady księgowania kwot spłaty na odpowiednich kontach zgodnie z planem kont,
- terminy przekazywania odzyskanych dochodów na rachunek bankowy Gminy,
- zasadę, iż na zakończenie każdego miesiąca dokonuje się przypisów należności wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek ustawowych,
- zasadę, iż w przypadku śmierci dłużnika należności wygasają a na podstawie noty PK zatwierdzonej przez kierownika jednostki dokonuje się stosownych zapisów w urządzeniach księgowych.

16. W dniu 12 stycznia 2021 r. komisja inwentarzowa w składzie trzyosobowym²⁴ zweryfikowała saldo konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i stwierdziła, że:

- saldo konta 221 wynika z zapisów księgowych dokonywanych na podstawie prawidłowych i zakwalifikowanych do księgowania dowodów źródłowych,
- weryfikowane saldo konta jest realne i poprawnie ustalone.

Z przeprowadzonej czynności został sporządzony i podpisany przez członków zespołu oraz Głównego Księgowego Protokół weryfikacji (12 stycznia 2021 r.), a następnie zatwierdzony przez Kierownika CPS.

17. CPS w Węgrowie w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazał należności pozostałe do zapłaty według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., które wyniosły ogółem 7 553 888,01 zł i dotyczyły jn.:

- odsetek z tytułu nieterminowo wnoszonych należności od funduszu alimentacyjnego w kwocie 0,00 zł,
- zaliczki alimentacyjnej w kwocie 1 103 677,75 zł,
- funduszu alimentacyjnego w kwocie 6 450 210,26 zł,
- nadpłaty nie wystąpiły.

CPS w Węgrowie podejmował działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z obowiązującymi procedurami egzekucyjnymi²⁵.

²⁴ Zgodnie z Zarządzeniem nr 5/2020 Kierownika CPS w Węgrowie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald jednostki.

²⁵ W dniu 1 stycznia 2020 r. w CPS w Węgrowie wprowadzono *procedury postępowania wobec dłużników alimentacyjnych w celu zwiększenia skuteczności egzekucji, stosowana w Ośrodku Pomocy Społecznej w Błoniu, jako organu wierzyciela oraz jako organu właściwego dłużnika* (dalej procedury egzekucyjne) obejmujące m.in.:

- określenie przypadków podjęcia działań wobec dłużnika alimentacyjnego,
- zasady przeprowadzania wywiadu z dłużnikiem alimentacyjnym,
- określenie podejmowanych czynności w ramach podejmowanego postępowania wobec dłużnika alimentacyjnego,
- zasady rozliczenia wpłat od dłużnika alimentacyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zaklasyfikowanie należności z tytułu *Wpływu z pozostałych odsetek* do § 0980 klasyfikacji budżetowej zamiast do § 0920 klasyfikacji budżetowej.
2. Wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ w §§ jn. niezgodnie z ewidencją księgową tj.:
 - 0920 klasyfikacji budżetowej rubryce *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)* oraz rubryce *Należności pozostałe do zapłaty*,
 - 0980 klasyfikacji budżetowej *Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)* oraz rubryce *Należności pozostałe do zapłaty*.
3. Zaewidencjonowanie należności na koncie 221 bez zastosowania analityki na poszczególnych dłużników alimentacyjnych.

Ww. działanie narusza zapisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.
4. Niezgodność danych dotyczących przypisania należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu odsetek od niewpłaconych w terminie powyższych świadczeń w ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z list wypłat *Fundusz alimentacyjny* udostępnionymi w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wysokości przypisanych należności dotyczących kwoty zaległości na 31 grudnia 2020 r. wynikających z sald konta 221 (dotyczy należności głównej jak i odsetek) nie można było skorygować ze stanem należności w *Rejestrze dłużników FA i ZA*, prowadzonym w CPS przy pomocy oprogramowania autorstwa firmy Sygnity SA z siedzibą w Warszawie ul. F. Klimczuka 1, gdyż salda wykazane w tym rejestrze nie pokrywały się z saldami w ewidencji księgowej oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Jak wynika z wyjaśnienia Kierownika CPS, „(..) różnice sald pomiędzy sprawozdaniem a rejestrem spowodowana jest tym, że wydruk jest generowany z bieżącą datą i ciągłym automatycznym przeliczeniem odsetek przez system”.

Ponadto stwierdzono, że:

1. W sprawozdaniu Rb-27ZZ Miasto Węgrów nie wykazało planu dochodów²⁶, pomimo, że zaplanowana kwota była zatwierdzona Uchwałą Rady Miejskiej Węgrowa²⁷, poprzez co naruszona została norma zawarta w art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Nawiązując do § 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zalecanym jest ujęcie w sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym zarówno przez Urząd Miejski w Węgrowie jak też CPS w Węgrowie – danych w kolumnie 4 w zakresie Planu.
3. W ewidencji do konta 221, na podstawie którego wykazywane zostały dane do sprawozdania Rb-27ZZ stwierdzono omyłkę w kwocie 1,00 zł wynikającą z błędnego sumowania danych liczbowych, dotyczących przypisanych odsetek.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że realizację dochodów budżetowych w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej oceniono **negatywnie**.

Na podstawie powyższych ustaleń, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Klasyfikowania należności z tytułu odsetek od niewpłaconych w terminie świadczeń z funduszu alimentacyjnego do § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek*, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
2. Rzetelnego wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ zgodnie z ewidencją księgową oraz zapisami „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.
3. Ewidencjonowania należności na koncie 221 z zastosowaniem analityki na poszczególnych dłużników alimentacyjnych.

²⁶ W wyjaśnieniu z 20 września 2021 r. Skarbnik Miasta informuje, że „(...) w sprawozdaniu rocznym RB-27ZZ za 2020 r. nie wykazano planu dochodów przez przeoczenie. Plan był wykazany w sprawozdaniu za II i III kwartał 2020 r.”

²⁷ Uchwała Nr XVIII/108/2019 Rady Miejskiej Węgrowa z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Węgrowa.

4. Dokonywania przypisów należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu odsetek od niewypłaconych w terminie powyższych świadczeń w ewidencji księgowej na podstawie danych wynikających z list wypłat *Funduszu alimentacyjnego*.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność:

- weryfikacji kwot ujętych w ewidencji księgowej (na kontach poszczególnych dłużników alimentacyjnych) z danymi ujętymi w *Rejestrze dłużników FA i ZA*, prowadzonym w CPS przy pomocy oprogramowania firmy Sygnity SA,
- wykazywania w sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzanym zarówno przez Urząd Miejski w Węgrowie jak też CPS w Węgrowie danych w kolumnie 4 w zakresie Planu,
- prawidłowego sumowania danych liczbowych ujętych w ewidencji księgowej.

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 WK-IV.431.1.19.2021, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych i wykorzystania wniosków wynikających z przeprowadzonej kontroli lub przyczynach ich niewykorzystania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli