



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 listopada 2017 r.

FB-KF.431.27.2017.DW

Pan

**Roman Jabłoński**

Wójt Gminy Grębocice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 sierpnia do 01 września 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Grębocicach (59-150 Grębocice, ul. Głogowska 3).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Okres objęty kontrolą: rok 2016.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 09 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2017 r. (NK-KE.430.3.2016.DD).

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 8]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Grębocicach pod pozycją 3/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy w Grębocicach

Pan Roman Jabłoński – Wójt Gminy Grębocice powołany na stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Grębocicach z dnia 18 listopada 2014 r.

Pani Barbara Jurcewicz – Skarbnik Gminy Grębocice powołana na stanowisko z dniem 03 lipca 2003 r. (Uchwała Nr XI/47/2003 Rady Gminy w Grębocicach z dnia 03 lipca 2003 r.).

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach

Pani Barbara Langner - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 26 lipca 1990 r. (Akt mianowania z dnia 26 lipca 1990 r.).

Pani Lidia Sienkiewicz - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 22 kwietnia 2008 r.

Wykazy osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 9 - 13]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2016 roku **oceniono pozytywnie z uchybieniami**,

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
  - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna z uchybieniami**,
  - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań,
  - zgodność z zapisami księgowymi,**ocena pozytywna.**

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana w oparciu o zrealizowane dochody w 2016 r. (tj. od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r.). Dochody objęte kontrolą zrealizowane

w roku 2016 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale 2016 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
852	85212	0920	6 262,88	0,00	6 225,76
852	85212	0970	566,68	283,34	283,34
852	85212	0980	536,30	214,52	137,87
<b>Razem 852</b>			<b>7 365,86</b>	<b>497,86</b>	<b>6 646,97</b>

Kontrolą objęto również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym roku 2016 r.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują nw. przepisy prawa:

- *art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015 r. poz. 388, z późn. zm. oraz od dnia 25 maja 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 722, z późn. zm.), który brzmi: „opłaty za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL stanowią dochód budżetu państwa”,*

- *art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513, z późn. zm. oraz od dnia 18.02.2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 198, z późn. zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.*

- *art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r. poz. 859, z późn. zm. oraz od dnia 11.02.2016 r. Dz. U. poz. 169, z późn. zm.), „dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. 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 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”,

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- 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) „50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

W zakresie zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „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 - „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 winny być 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”.

**Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:**

**- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.**

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy w Grębolicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębolicach - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe.

**- dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych**

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Urząd Gminy w Grębolicach (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębolicach (GOPS), który bezpośrednio realizuje zadania objęte kontrolą, a dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Kontrola ustaliła, iż wpłaty od komornika lub dłużnika alimentacyjnego z ww. tytułów wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy GOPS, który dokonuje – w oparciu o oprogramowanie SYGNITY (program do obsługi Świadczeń Rodzinnych) rozliczenia przedmiotowych wpłat.

Zgromadzone w okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów przekazywane są następnie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Grębolicach.

Zasady realizacji ww. dochodów określono w Zarządzeniu Nr 74.2013 Wójta Gminy Grębocice z dnia 7 maja 2013 r.

*[Dowód: akta kontroli str. 113 - 121]*

- **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane oraz przekazane w 2016 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – Wpływy z różnych tytułów, zestawiono poniżej:

Okres rozliczeniowy	Wpływ środków do GOPS					Przekazanie środków z GOPS do UG				Przekazanie środków do DUW i UG				
	Wb	z dnia	Wpływ od Komornika 100%	Kwota dochodów należnych DUW - 50%	Kwota dochodów należnych jst - 50%	Wb	z dnia	Kwota dochodów przekazana - na - należna bp - 50%	Kwota dochodów przekazana - na - należna jst - 50%	Termin wymagalny do dnia	Wb	z dnia	Kwota dochodów przekazana do DUW - 50%	Kwota dochodów przekazana do jst - 50%
11.01 - 20.01	1	12.01.	171,57	85,79	85,78									
<b>Razem</b>			<b>171,57</b>	<b>85,79</b>	<b>85,78</b>	4	22.01	85,79	85,78	25.01.	15	22.01	85,79	85,79
11.02 - 20.02	10	16.02.	171,57	85,78	85,79									
<b>Razem</b>			<b>171,57</b>	<b>85,78</b>	<b>85,79</b>	11	23.02	85,78	85,79	25.02.	38	24.02	85,78	85,78
11.03. - 20.03	19	15.03.	223,54	111,77	111,77									
<b>Razem</b>			<b>223,54</b>	<b>111,77</b>	<b>111,77</b>	20	22.03	111,77	111,77	25.03.	59	23.03	111,77	111,77
<b>Razem dochody wykonane 01.01 - 20.03.</b>			<b>566,68</b>	<b>283,34</b>	<b>283,34</b>			<b>283,34</b>	<b>283,34</b>				<b>283,34</b>	<b>283,34</b>
<b>Razem dochody wykonane 01.01 - 31.03.</b>			<b>566,68</b>	<b>283,34</b>	<b>283,34</b>			<b>283,34</b>	<b>283,34</b>				<b>283,34</b>	<b>283,34</b>

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) zarówno w Gminnym Ośrodku Pomocy jak i w Urzędzie Gminy ustalono, iż w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.03.16 r. z ww. tytułu zrealizowano dochody, w łącznej wysokości **566,68 zł**.

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, iż zgromadzone środki, jednostka przekazała do DUW w należnej wysokości **283,34 zł**, z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 15 i 25 (...)*”.

Nie odnotowano wpłat z ww. tytułu w okresie przejściowym 2016 r. (tj. w dniach: 21.12.- 31.12.2016 r.).

- **Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od funduszu alimentacyjnego**

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w 2016 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w poniższej tabeli:

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej						Data przekazania dochodów z OPS do UM	Dane z Urzędu Gminy			Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Różnica		UWAGI
Okres rozliczeniowy	Wpłata z dnia	Wysokość wpłat od komornika	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych do UM, należnych BP i jst					100% - odsetki	60% - FA	Odsetki od FA - 100% - § 0920 (13-4)	FA 60% - § 0980 (14-5)	
			DUW		jst		Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	FA 40% - § 0980							
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
01.01 - 10.01			0,00	0,00	0,00					15.01.						
11.01 - 20.01	14.01.	738,72	738,72													
	14.01.	703,48	703,48													
	20.01.	248,21	18,42	137,87	91,92											
<b>Razem</b>		<b>1 690,41</b>	<b>1 460,62</b>	<b>137,87</b>	<b>91,92</b>	<b>22.01.</b>	<b>1 460,62</b>	<b>137,87</b>	<b>91,92</b>	<b>25.01.</b>	<b>22.01.</b>	<b>1 460,62</b>	<b>137,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
21.01 - 10.02	01.02.	40,52	40,52													
	02.02.	336,85	336,85													
<b>Razem</b>		<b>377,37</b>	<b>377,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>05.02.</b>	<b>377,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.02.</b>	<b>15.02.</b>	<b>377,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
11.02 - 20.02	12.02.	741,45	741,45													
	15.02.	738,72	738,72													
<b>Razem</b>		<b>1 480,17</b>	<b>1 480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.02.</b>	<b>1 480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.02.</b>	<b>24.02.</b>	<b>1 480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
21.02 - 10.03	24.02.	924,95	924,95													
	24.02.	100,32	100,32													
	24.02.	24,79	24,79													
						<b>29.02.</b>	<b>1 050,06</b>									
						<b>04.03.</b>	<b>40,52</b>									
	07.03.	336,85	336,85			<b>11.03.</b>	<b>336,85</b>									
<b>Razem</b>		<b>1 427,43</b>	<b>1 427,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					<b>15.03.</b>	<b>15.03.</b>	<b>1 427,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
11.03 - 20.03	11.03.	741,45	741,45													
	14.03.	738,72	738,72													
<b>Razem</b>		<b>1 480,17</b>	<b>1 480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.03.</b>	<b>1 480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.03.</b>	<b>23.03.</b>	<b>1 480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
21.03 - 31.03	22.03.	26,88	26,88													
	25.03.	316,75	10,24	183,91	122,60											
<b>Razem</b>		<b>343,63</b>	<b>37,12</b>	<b>183,91</b>	<b>122,60</b>	<b>31.03.</b>	<b>37,12</b>	<b>183,91</b>	<b>122,60</b>							
<b>Razem dochody 01.01 - 20.03.</b>		<b>6 455,55</b>	<b>6 225,76</b>	<b>137,87</b>	<b>91,92</b>		<b>6 262,88</b>	<b>321,78</b>	<b>214,52</b>			<b>6 225,76</b>	<b>137,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem dochody 01.01 - 31.03.</b>		<b>6 799,18</b>	<b>6 262,88</b>	<b>321,78</b>	<b>214,52</b>		<b>4 798,33</b>	<b>137,87</b>	<b>91,92</b>			<b>6 225,76</b>	<b>137,87</b>	<b>-37,12</b>	<b>-183,91</b>	Różnica – dochody zrealizowane od dnia 21.03. – 31.03.16 r. należne do przekazania do dnia 15.04.16 r.



W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w I kwartale 2016 roku w okresie od dnia 01.01.16 r. do dnia 31.03.16 r. zgromadzono w sześciu okresach rozliczeniowych dochody z ww. tytułów, w łącznej wysokości **6.799,18 zł**, z tego przypadają:

- w § 0920 - odsetki od FA (100%) - 6.262,88 zł,
- w § 0980 - fundusz alimentacyjny (60%) należny budżetowi państwa - 321,78 zł,
- w § 0980 - fundusz alimentacyjny (40%) należny gminie - 214,52 zł.

Kontrolujący ustalił, iż do dnia **20.03.16 r.** na rachunek bankowy GOPS wpłynęły środki z ww. tytułów w ogólnej kwocie **6.455,55 zł**, z tego:

- **6.225,76 zł** – stanowiąc powinny odsetki od FA (100%),
- **137,87 zł** – stanowiąc powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
- **91,92 zł** – stanowiąc powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) - należny gminie,

i w takich wysokościach winny zostać przekazane na konto UG oraz odprowadzone na dochody budżetu państwa do dnia 25.03.16 r. (zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*).

Niemniej jednak, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że do Urzędu Gminy, GOPS przekazał środki w łącznej kwocie **6.799,18 zł** tj. w wysokości wpłat zgromadzonych na rachunku bankowym do dnia 31.03.2016 r., z tego: kwota 343,63 zł dotyczyła dochodów zrealizowanych w okresie od 21.03.16 r. do 31.03.16 r.

Natomiast Urząd Gminy w Grębocicach należne budżetowi państwa środki z ww. tytułów odprowadził w prawidłowo ustalonych wielkościach na dzień 20.03.16 r. (tj. odpowiednio: odsetki FA - w kwocie 6.225,76 zł oraz z tytułu FA - w kwocie 137,87 zł). Na dochody jst przekazano środki w kwocie łącznej 214,52 zł (tj. wszystkie dochody z tytułu FA należne Gminie, zrealizowane w okresie od 01.01.16 r. do 31.03.16 r.), wraz z wpłatami należnymi do potrącenia na rzecz jst w następnym okresie rozliczeniowym (tj. 21.03.16 r. – 10.04.16 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 14 - 64]

Opisane powyżej działanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wpłynęło na przyjęcie przez Gminę danych liczbowych do Sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r., w kwotach innych niż wykazał GOPS, co szerzej zostało omówione w części dotyczącej sprawozdawczości.

Dokonując analizy wpłat zawartych w ww. tabeli, w ramach poszczególnych okresów rozliczeniowych ustalono, iż zgromadzone w I kwartale 2016 roku, w sześciu okresach rozliczeniowych środki, GOPS przekazał w ośmiu przelewach, nie wskazując Gminie na jaki dzień dochody zgromadzono.

Niemniej jednak w wyniku kontroli ustalono, iż zrealizowane w dniach od 11.01.16 r. do 20.03.16 r. dochody odprowadzono na konto DUW w prawidłowych wielkościach, z dotrzymaniem terminu ich przekazania, co jest zgodne z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

#### Okres przejściowy roku 2016

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż na rachunek bankowy jednostki tj. GOPS w dniu 29.12.2016 r. wpłynęła kwota 174,53 zł. Należne budżetowi państwa środki z tytułu odsetek od FA w wysokości 174,53 zł (tj. 100%), UG przekazał do DUW w dniu 30.12.2016 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

Niemniej jednak, w wyniku przeprowadzonej analizy realizacji dochodów w 2016 r. kontrolujący ustalił, iż na rachunek bankowy GOPS z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) wpłynęły środki w kwocie **40.086,59 zł** i w takiej wysokości zostały przekazane do Gminy. Natomiast z danych zawartych w dokumentach finansowo-księgowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy wynika, iż należne budżetowi państwa (w 100%) ww. dochody odprowadzono na konto DUW w wysokości niższej o 40,52 zł tj. kwotę **40.046,07 zł**.

W wyniku analizy wyciągów bankowych i ewidencji księgowej stwierdzono, iż na rachunek budżetu państwa nie odprowadzono zrealizowanych w okresie od 21.11.16 r. do 10.12.16 r. dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, w prawidłowej wysokości tj. z pominięciem środków w kwocie 40,52 zł.

Kontrolujący ustalił, iż w dniach: 23.11.16 r. i 07.12.16 r. na rachunek bankowy GOPS wpłynęły dwie wpłaty od komornika tj. każda po 40,52 zł. Ww. środki Ośrodek przekazał do UG w dniu 30.11.16 r. oraz w dniu 12.12.16 r.

Zrealizowane ww. dochody w wysokości 40,52 zł Gmina odprowadziła na konto DUW w dniu 15.12.16 r. Natomiast drugą kwotę tj. 40,52 zł przekazała w dniu 31.01.17 r., z niedotrzymaniem terminu określonego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ww. środki odprowadzono wraz z odsetkami od nieterminowo przekazanych dochodów w łącznej wysokości 40,89 zł (tj. z odsetkami w kwocie 0,37 zł), co jest zgodne z przepisem art. 255 ust. 3 pkt 2 przedmiotowej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 65 - 66]

W związku z powyższym kontrolujący wystąpił o złożenie stosownych wyjaśnień.

Kierownik Referatu Finansowego w dniu 29.08.2017 r. poinformowała, iż: „W wyniku uzgodnień (weryfikacji sald na koniec okresu sprawozdawczego 2016 r.) stwierdzono, że nie zostały przekazane środki w wysokości 40,52 zł. W związku z powyższym kwota 40,89 zł; z tego 40,52 zł dotycząca odsetek od FA i 0,37 zł odsetki od nieterminowego przekazania dochodów; została przekazana do DUW w dniu 31.01.2017r.”.

[Dowód: akta kontroli str. 67]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. uchybienie.

Opisane powyżej działanie wpłynęło na powstanie rozbieżności pomiędzy Sprawozdaniami Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. sporządzonymi przez Gminę oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, co szerzej zostało omówione w części dotyczącej sprawozdawczości.

Jednocześnie, z uwagi na pominięcie i nieprzekazanie kwoty do DUW w wysokości 40,52 zł kontrolę rozszerzono o realizację ww. dochodów (w dziale 852, w rozdziale 85212, w § 0980 oraz w § 0920) w okresie od 11.11.16 r. do 31.12.16 r. w łącznej wysokości **3.714,24 zł**.

Ustalenia w ww. zakresie, zestawiono w poniższej tabeli:

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej						Data przekazania dochodów z OPS do UM	Dane z Urzędu Gminy			Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UM do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW		Różnica		UWAGI
Okres rozliczeniowy	Wpłata z dnia	Wysokość wpłat od komornika	Kwota dochodów należnych				Kwota dochodów przekazanych do UM, należnych BP i jst					100% - odsetki	60% - FA	Odsetki od FA - 100% - § 0920 (13-4)	FA 60% - § 0980 (14-5)	
			DUW		jst		Odsetki od FA - 100% - § 0920	FA 60% - § 0980	FA 40% - § 0980							
			naliczone odsetki § 0920	FA 60% § 0980	40% § 0980											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
11.11 - 20.11	15.11.	738,72	738,72													
	15.11.	692,71	692,71													
<b>Razem</b>		<b>1 431,43</b>	<b>1 431,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.11.</b>	<b>1 431,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.11.</b>	<b>24.11.</b>	<b>1 431,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
21.11 -10.12	23.11.	40,52	40,52			30.11.	40,52	0,00	0,00							
	07.12.	40,52	40,52													
<b>Razem</b>		<b>81,04</b>	<b>81,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.12.</b>	<b>40,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.12.</b>	<b>15.12.</b>	<b>40,52</b>	<b>0,00</b>	<b>-40,52</b>	<b>0,00</b>	Nie przekazano wpłaty z GOPS z dnia 30.11. lub 12.12.
11.12 - 20.12	12.12.	670,84	670,84													
	12.12.	319,20	319,20													
	14.12.	738,72	738,72													
	14.12.	73,11	73,11													
przekaz później	20.12.	225,37	225,37													
<b>Razem</b>		<b>2 027,24</b>	<b>2 027,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.12.</b>	<b>1 801,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.12.</b>	<b>23.12.</b>	<b>1 801,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-225,37</b>	<b>0,00</b>	Nie przekazano wpłaty z dnia 20.12.
						<b>23.12.</b>	<b>225,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>27.12.</b>	<b>225,37</b>	<b>0,00</b>	<b>225,37</b>	<b>0,00</b>	Wpłatę z dnia 20.12. przekazano w dniu następnym powszednim, tj. po świętach Bożego Narodzenia
21.12 - 31.12	29.12.	174,53	174,53													
<b>Razem</b>		<b>174,53</b>	<b>174,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.12.</b>	<b>174,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>08.01.17</b>	<b>30.12.</b>	<b>174,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Razem od 11.11. do 31.12.</b>		<b>3 714,24</b>	<b>3 714,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>3 714,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>3 673,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-40,52</b>	<b>0,00</b>	Wpłaty na konto GOPS z dnia 23.11. i 07.12. (po 40,52 zł), przekazane do UG w dniach: 30.11. i 12.12., odprowadzono do DUW w dniu 15.12. kwotę 40,52. Natomiast drugą kwotę 40,52 w dniu 31.01.17 r.
														<b>-265,89</b>		<b>Niedopłata (-)</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż poza opisanym wyżej przypadkiem nieprzekazania do DUW kwoty dochodów z tytułu odsetek od FA tj. 40,52 zł, wystąpił przypadek, kiedy to zrealizowane dochody (w okresie od 11.12.16 r. do 20.12.16 r.) przekazano na dochody budżetu państwa w zaniżonej o 225,37 zł wysokości.

Kontrolujący ustalił, iż GOPS zgromadzone w ww. okresie dochody przekazał do Gminy w dniu 16.12.16 r., w łącznej wysokości 1.801,87 zł, nie uwzględniając kwoty 225,37 zł, która wpłynęła na rachunek Ośrodka w dniu 20.12.16 r., ani nie wskazując okresu jakiego dochody dotyczą.

W konsekwencji, Gmina nie odprowadziła do DUW dochodów w prawidłowo ustalonej wysokości. Ww. kwotę (225,37 zł) GOPS przekazał 23.12.16 r. Natomiast Urząd Gminy dokonał przelewu środków do DUW w dniu 27.12.16 r. tj. w pierwszym dniu roboczym po świętach Bożego Narodzenia.

*[Dowód: akta kontroli str. 68 - 112]*

Powyższe działanie wskazuje na naruszenie postanowień określonych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,*

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie odprowadzania przez Gminę środków z ww. dochodów w sposób opisany powyżej wpisują się w katalog naruszeń dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 168, z późn. zm.), w którym zapisano: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego”.

Z uwagi na wielkości przekroczenia w łącznej wysokości 265,89 zł, opisanie działanie – zgodnie z przepisem *art. 26 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych* – nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Mając na uwadze fakt, iż Gmina przy weryfikacji sald na koniec okresu sprawozdawczego zauważyła, iż obowiązujące od dnia 7 maja 2013 r. Zarządzenie Nr 74.2013 Wójta Gminy Grębocice obejmujące m.in. zasady odprowadzania przez GOPS dochodów, nie funkcjonuje prawidłowo, wprowadziła w dniu 3 lutego 2017 r. Zarządzenie Nr 26.2017 Wójta Gminy

Grębocice, w którym doprecyzowała szczegółowe zasady i tryb wykonywania budżetu gminy Grębocice w zakresie dochodów.

[Dowód: akta kontroli str. 113 - 131]

Kontrolujący uznał podjęte działania jednostki za wystarczające, zaś opisane dwa przypadki braku ustalenia stanów środków w prawidłowych wysokościach, ze względu na ich niewielkie wielkości, zakwalifikowano jako uchybienie.

Biorąc pod uwagę działania jednostki związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

#### **- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów**

Urząd Gminy przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, w zakresie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła również Zakładowy Plan Kont określony w Zarządzeniu Nr 41/2011 Wójta Gminy w Grębocicach z dnia 03.03.2011 r., z ostatnią zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 131/2017 Wójta Gminy w Grębocicach z dnia 14.07.2017 r., oraz informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów.

Księgowania operacji na kontach:

- **133-01-01 Rachunek** budżetu - za okres od: 2016.01.01 do: 2016.03.31 oraz za okres 2016.11.24 – 2016.11.30 i od 2016.01.01 do: 2016.12.31,
- **901-03-85212-2360** – Dochody jst 852.85212.2360, za okres od 2016.01.01 do: 2016.03.31 oraz za okres od: 2016.01.01 – 2016.12.31.

Księgowania operacji na kontach, za okres od: za okres od: 2016.01.01 do: 2016.03.31 oraz od 2016.01.01 do: 2016.12.31:

Zaliczka alimentacyjna

- **222-02-06** – Rozl. Doch.B. R-85212-0970, 852.85212.0970,

- 224-09-01 – Rozrachunki budżetu 85212-0970 852.85212.0970,

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA:

- 222-02-08 – Rozl. Doch.B. R-85212-0920, 852.85212.0920,
- 224-10-01 – Rozrachunki budżetu 85212-0920 852.85212.0920,
- 222-02-07 – Rozl. Doch.B. R-85212-0980, 852.85212.0980,
- 224-10-02 – Rozrachunki budżetu 85212-0980 852.85212.0980,
- 222-OF-01-05 – Rozl. Doch.B. R-85212-2360 F.A. 852.85212.2360,

*[Dowód: akta kontroli str. 132 - 174]*

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA, wydruki z ewidencji księgowej oraz informację w sprawie księgowania środków pozyskanych z nw. dochodów.

Księgowania operacji na kontach, za okres od: za okres od: 2016.01.01 do: 2016.03.31 oraz od 2016.01.01 do: 2016.12.31:

Zaliczka alimentacyjna

- konto: 130-DO-ZAL-01 – R-ki bież. zal. alim. BP 50% 852.85212.0970,
- konto: 130-DO-ZAL-02 – R-ki bież. zal. alim. UG 50% 852.85212.0970,
- konto: 130-DO-ZAL-03 – R-ki bież. zal. alim. BP 50% prze 852.85212.0970,
- konto: 130-DO-ZAL-04 – R-ki bież. zal. alim. UG 50% prze 852.85212.0970,

Fundusz alimentacyjny oraz odsetki od FA

- konto: 130-DO-FAL-01 – R-ki bież. fun. alim. BP 60% 852.85212.0980,
- konto: 130-DO-FAL-02 – R-ki bież. fun. alim. GW 20% 852.85212.0980,
- konto: 130-DO-FAL-04 – R-ki bież. fun. alim. ODS. BP 852.85212.0920,
- konto: 130-DO-FAL-05 – R-ki bież. fun. alim. BP 60%-prze 852.85212.0980,
- konto: 130-DO-FAL-06 – R-ki bież. fun. alim. GW 20%-prze 852.85212.0980,
- konto: 130-DO-FAL-08 – R-ki bież. fun. alim. ODS. BP-prze 852.85212.0920,

*[Dowód: akta kontroli str. 175 - 193]*

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. oraz od dnia 19 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

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

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż zrealizowane dochody z ww. tytułów wpływały na rachunek bankowy Gminy Grębocice i ewidencjonowane były na koncie 133-01-01.

Biorąc pod uwagę powyższe, prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej **oceniono pozytywnie.**

#### **Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:**

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

Prawidłowość sporządzania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą) została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

#### **I kwartał 2016 r.**

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 okres od początku roku do końca I kwartału 2016 r. sporządzonym przez Gminę Grębocice wykazano następujące dane liczbowe:



Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	6 000,00	468 892,86	6 262,88	0,00	6 225,76
852	85212	0970	1 000,00	320 307,24	566,68	283,34	283,34
852	85212	0980	11 000,00	1 364 425,57	536,30	214,52	137,87
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>18 000,00</b>	<b>2 153 625,67</b>	<b>7 365,86</b>	<b>497,86</b>	<b>6 646,97</b>

oraz sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębolicach, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	0,00	468 892,86	6 262,88	0,00	6 262,88
852	85212	0970	0,00	320 307,24	566,68	0,00	566,68
852	85212	0980	0,00	1 364 425,57	536,30	0,00	536,30
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>0,00</b>	<b>2 153 625,67</b>	<b>7 365,86</b>	<b>497,86</b>	<b>7 365,86</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina oraz GOPS, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. w zakresie ww. dochodów wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

Niemniej jednak, kontrolujący ustalił, iż w zakresie danych liczbowych ujętych w kolumnie „8 – „Dochody przekazane” przez UG w ww. Sprawozdaniu zbiorczym występują rozbieżności w odniesieniu do danych zawartych w Sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez GOPS.

W wyniku badania prawidłowości ujęcia danych ustalono, iż pomiędzy ww. sprawozdaniami występują **różnice w łącznej wysokości 221,03 zł** w zakresie ujęcia danych liczbowych w dochodach przekazanych i potrąconych na rzecz jst (w dziale 852, rozdziale 85212, w §§ 0920 i 0980), w szczególności podanej poniżej:

- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920), UG **wykazał środki zaniżone o 37,12 zł** - tj. 6.225,76 zł – w wysokości dochodów przekazanych wg stanu środków na dzień 20.03.16 r., natomiast GOPS - **kwotę 6.262,88 zł** – w wysokości dochodów przekazanych do Gminy na dzień 31.03.16 r.,

- z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w § 0980) wystąpiła różnica w kwocie **183,91 zł**, która wynikała z tego, że UG wykazał środki w łącznej wysokości 352,39 zł, w tym: 137,87 zł (60%) dotyczyły dochodów przekazanych do DUW wg stanu środków na dzień 20.03.16 r., kwota 214,52 zł (40%) dotyczyła dochodów należnych do potrącenia na rzecz jst wg stanu środków na rachunku bankowym do dnia 31.03.16 r. i w takiej wysokości przekazano na konto Gminy (wraz ze środkami w kwocie 122,60 zł, które wpłynęły po dniu 21.03.16 r.).

Natomiast GOPS wykazał dochody (w § 0980) w ogólnej kwocie **536,30 zł (60%+40%)**

[Dowód: akta kontroli str. 194 - 204]

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami, kontrolujący wystąpił z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień.

W powyższej sprawie w dniu 29.08.2017 r. Kierownik Referatu Finansowego przedłożyła pismo, w którym poinformowała, iż: „W związku z wystąpieniem różnicy między sprawozdaniem jednostkowym Rb-277 ZZ sporządzanym przez GOPS Grębocice, a sprawozdaniem zbiorczym Rb-277 ZZ sporządzanym przez Wójta Gminy Grębocice za I kw. 2016r. na łączną kwotę 221,03zł wynika z tego, że w dniu 31.03.2016r. GOPS Grębocice przekazał na rachunek budżetu Gminy Grębocice przelew w wysokości 343,63zł; z tego:

- 37,12 zł stanowiły środki z tyt. odsetek od FA
- 183,91zł stanowiły środki z tyt. FA (60%)
- 122,60zł stanowiły środki należne do potrącenia na rzecz jst (40%)

GOPS w swoim sprawozdaniu za I kw. 2016r. uwzględnił ww. kwoty dochodów.

Ze względu na to, że środki dotyczyły okresu rozliczeniowego 21.03-10.04.16r. zostały one przekazane w dniu 14.04.2016r. na dochody budżetu państwa. Dlatego też Gmina sporządzając sprawozdanie nie ujęła ww. środków dotyczących dochodów budżetu państwa w Rb-27ZZ za I kw. 2016r. Natomiast należne jst środki w wysokości 122,60zł rozliczono w I kw. 2016 r.”.

[Dowód: akta kontroli str. 67]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego, który stwierdził ww. różnice.

#### **IV kwartał 2016 r.**

Do kontroli przedłożono Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku **do końca IV kwartału 2016 r.** sporządzone przez Gminę Grębocice, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	6 000,00	545 020,64	40 086,59	0,00	40 046,07
852	85212	0970	1 000,00	320 307,24	4 347,18	2 173,59	2 173,59
852	85212	0980	11 000,00	1 531 572,73	2 016,97	806,79	1 210,18
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>18 000,00</b>	<b>2 396 900,61</b>	<b>46 450,74</b>	<b>2 980,38</b>	<b>43 429,84</b>

oraz sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					w tym:		
					Ogółem	potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85212	0920	0,00	545 020,64	40 086,59	0,00	40 086,59
852	85212	0970	0,00	320 307,24	4 347,18	0,00	4 347,18
852	85212	0980	0,00	1 531 572,73	2 016,97	0,00	2 016,97
<b>852</b>	<b>85212</b>		<b>0,00</b>	<b>2 396 900,61</b>	<b>46 450,74</b>	<b>0,00</b>	<b>46 450,74</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina oraz GOPS, w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w zakresie ww. dochodów wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

Jednakże w wyniku badania prawidłowości ujęcia przez Gminę i Ośrodek Pomocy danych w ww. sprawozdaniach, stwierdzono, iż występuje różnica w zakresie dochodów z tytułu odsetek od FA w kwocie 40,52 zł, w kolumnie „8 – „Dochody przekazane”.

Kontrolujący ustalił, iż GOPS w ww. sprawozdaniu wykazał kwotę dochodów przekazanych do Gminy w prawidłowej wysokości tj. 40.086,59 zł, natomiast Urząd Gminy w wysokości zaniżonej o 40,52 zł tj. 40.046,07 zł. Ww. kwoty (tj. 40,52 zł) nie ujęto w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w związku z tym, że środki przekazane zostały do DUW dopiero w dniu 31.01.2017 r., co szerzej zostało omówione w części dotyczącej realizacji dochodów objętych niniejszą kontrolą.

Ponadto ustalono, iż w przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2016 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębolicach nie ujmował danych liczbowych w zakresie planu dotyczącego poszczególnych tytułów dochodów (kolumna – „4 – „Plan”), co jest niezgodne z zapisem § 6 ust. 1 pkt 1 wskazanym w cytowanej wyżej „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...), w którym podano: „W sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania: w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie”.

[Dowód: akta kontroli str. 205 - 215]

Opisane wyżej ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

Biorąc pod uwagę powyższe obszar prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie**.

W związku z podjęciem przez jednostkę kontrolowaną działań naprawczych w zakresie stwierdzonych uchybień, w kontrolowanym obszarze dotyczącym realizacji dochodów nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano 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 DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej*