



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 23 lipca 2018 r.

FB-KF.431.11.2018.DW

Pan  
**Stanisław Wicha**  
Wójt Gminy Kostomłoty

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 18 kwietnia 2018 r. do 27 kwietnia 2018 r. (z wyłączeniem dni: 23 i 24 kwietnia 2018 r.) na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Kostomłotach (ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty).

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 2017.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

*[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Kostomłotach pod pozycją 1/2018.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy w Kostomłotach

Pan Stanisław Wicha – Wójt Gminy Kostomłoty, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pan Rafał Hossa - Skarbnik Gminy Kostomłoty od dnia 16 marca 2015 r., powołany Uchwałą Nr VI/33/15 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 12 marca 2015 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach

Pani Bogusława Szopa - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 lipca 1999 r. (Uchwała Nr 17/50/99 Zarządu Gminy w Kostomłotach z dnia 14 czerwca 1999 r.).

Pani Agnieszka Rostkowska - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01 kwietnia 2008 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 8 - 24]*

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2017 roku **oceniono pozytywnie**.

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**,
  - 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 wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie IV kwartału 2017 r. (tj. od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.). Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą, w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2017, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdania Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2017 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w IV kwartale			Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą z IV kwartału do dochodów roku 2017 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
855	85502	0920	10 159,69	0,00	11 160,31	27,91	30,66
855	85502	0970	1 938,13	969,06	1 215,61	34,18	42,88
855	85502	0980	3 582,39	1 432,95	2 173,57	12,11	12,25
<b>Razem 85502</b>			<b>15 680,21</b>	<b>2 402,01</b>	<b>14 549,49</b>	<b>21,89</b>	<b>25,53</b>

Kontrola obejmie również rozliczenie się jednostki w okresie przejściowym roku 2017 r.

Materię objętą kontrolą regulują n.w. przepisy prawa, w tym w zakresie:

- Ustalania wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa:
  - art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w myśl którego *dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty,*
  - art. 27 ust. 4 ww. ustawy, w którym zapisano: *40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.*
- Należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:
  - art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, według którego *sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.*
  - art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w którym wskazano, że *50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.*
- Zasad i terminów odprowadzenia ww. dochodów:
  - art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych*

*jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:*

*1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;*

*2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca,*

- art. 255 ust. 2 powyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych, w którym wskazano, że *pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie,*
- art. 255 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych, w myśl którego *dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:*
  - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;*
  - 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.*

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

- **ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość 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 Kostomłotach (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Kostomłotach - ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz zestawienia dochodów.

W zakresie ww. dochodów należnych budżetowi państwa kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach, który bezpośrednio realizował zadania objęte kontrolą, dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty od komorników lub dłużników alimentacyjnych z ww. tytułów wpływały na odrębne konto bankowe GOPS o nr 58 9584 1106 2011 1100 1834 0003.

Kontrolująca ustaliła, że na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o program TOP-TEAM TT Sp. z o.o. w Warszawie, pracownik merytoryczny rozliczał wpłaty, dokonując podziału nw. dochodów:

- funduszu alimentacyjnego z podziałem na: dochody DUW - 60% i JST - 40%,
- odsetki od funduszu alimentacyjnego DUW - 100%,
- zaliczek alimentacyjnych z podziałem DUW - 50% i JST- i 50%,

a następnie informacje te przekazywał do księgowości, gdzie dochody były ewidencjonowane.

Zgromadzone w poszczególnych okresach rozliczeniowych dochody za okresy do 10 i 20 każdego miesiąca ujmowane były przez pracownika księgowości w zestawieniach i stanowiły podstawę do dokonania przelewów do Gminy odpowiednio do 15 i 25 każdego miesiąca.

- **Zaliczka alimentacyjna**

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane i przekazane w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 - Rodzina w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w §0970 – Wpływy z różnych tytułów, zestawiono poniżej.

Okres rozliczeniowy	wb	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		wb GOPS	wb UG	Data przekazania dochodów z OPS do UG	Kwoty dochodów przekazane z GOPS do UG			Termin wymagalny - do dnia	WB	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW
				50 % - DUW (BP)	50 % - jst (BG)				100%	BP 50%	JST 50%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
21.09-10.10.	108	22.09.	462,65	231,33	231,32										
	109	25.09.	30,43	15,21	15,22										
od 1.10.17	111	02.10.	185,19	92,60	92,59										
<b>Razem 21.09.-10.10.</b>			<b>678,27</b>	<b>339,14</b>	<b>339,13</b>	<b>115</b>	<b>198</b>	<b>12.10.</b>	<b>678,27</b>	<b>339,14</b>	<b>339,13</b>	<b>15.10.</b>	<b>197</b>	<b>11.10</b>	<b>339,14</b>
11.10-20.10.	115	12.10.	30,43	15,21	15,22										
	116	17.10.	30,43	15,21	15,22										
	116	17.10.	30,43	15,22	15,21										
<b>Razem 11.10.-20.10.</b>			<b>91,29</b>	<b>45,64</b>	<b>45,65</b>	<b>119</b>	<b>205</b>	<b>23.10.</b>	<b>91,29</b>	<b>45,64</b>	<b>45,65</b>	<b>25.10.</b>	<b>205</b>	<b>23.10.</b>	<b>45,64</b>
21.10-10.11.	120	25.10.	448,85	224,43	224,42										
	123	31.10.	185,19	92,59	92,60										
<b>Razem 21.10.-10.11.</b>			<b>634,04</b>	<b>317,02</b>	<b>317,02</b>	<b>128</b>	<b>219</b>	<b>13.11.</b>	<b>634,04</b>	<b>317,02</b>	<b>317,02</b>	<b>15.11.</b>	<b>219</b>	<b>13.11.</b>	<b>317,02</b>
11.11-20.11	130	16.11.	25,65	12,83	12,82										
<b>Razem 11.11 - 20.11.</b>			<b>25,65</b>	<b>12,83</b>	<b>12,82</b>	<b>133</b>	<b>226</b>	<b>22.11.</b>	<b>25,65</b>	<b>12,83</b>	<b>12,82</b>	<b>25.11.</b>	<b>226</b>	<b>22.11.</b>	<b>12,83</b>
21.11-10.12	133	22.11.	223,20	111,60	111,60										
	136	04.12.	180,09	90,05	90,04										
<b>Razem 21.11 - 10.12.</b>			<b>403,29</b>	<b>201,65</b>	<b>201,64</b>	<b>138</b>	<b>239</b>	<b>11.12.</b>	<b>403,29</b>	<b>201,65</b>	<b>201,64</b>	<b>15.12.</b>	<b>239</b>	<b>11.12.</b>	<b>201,65</b>
11.12-20.12.															
<b>Razem 11.12- 20.12.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.12.</b>			<b>0,00</b>
21.12-31.12.	145	21.12.	30,43	15,21	15,22										
	146	22.12.	507,38	253,69	253,69										
	147	28.12.	30,43	15,22	15,21										
	147	28.12.	30,43	15,21	15,22										
<b>Razem 21.12- 31.12.</b>			<b>598,67</b>	<b>299,33</b>	<b>299,34</b>	<b>149</b>	<b>252</b>	<b>31.12.</b>	<b>598,67</b>	<b>299,33</b>	<b>299,34</b>	<b>08.01.18</b>	<b>2</b>	<b>03.01.18</b>	<b>299,33</b>
<b>RAZEM 21.09.-31.12.</b>			<b>2 431,21</b>	<b>1 215,61</b>	<b>1 215,60</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 431,21</b>	<b>1 215,61</b>	<b>1 215,60</b>	<b>x</b>		<b>x</b>	<b>1 215,61</b>
<b>RAZEM 01.10.-31.12.</b>			<b>1 938,13</b>	<b>969,07</b>	<b>969,06</b>										

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do GOPS Kostomłoty wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości **2.431,21 zł**, z tego:

- 1.215,61 zł - stanowić powinien dochód należny budżetowi państwa (50%),
  - 1.215,60 zł - stanowić powinien dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%),
- i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Gminy, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalił, iż do UG środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził w ww. wielkościach. W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w powyższej tabeli stwierdzono, iż zgromadzone w 6 przypadkach środki GOPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach, w dniach pozwalających Gminie na dotrzymanie terminów odprowadzenia środków do DUW.

Kontrola ustaliła, iż w badanym okresie należne budżetowi państwa środki ze zrealizowanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej (w łącznej wysokości 1.215,61 zł – 50%) Urząd Gminy odprowadzał na konto bankowe DUW w prawidłowych wysokościach, z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

#### Okres przejściowy roku 2017

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.2017 r. do 28.12.2017 r., należne budżetowi państwa, Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości w dniu 03.01.2018 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

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

Ustalenia w zakresie odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zrealizowanych oraz przekazanych w okresie od 21.09.2017 r. do 31.12.2017 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono poniżej.

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej						Dane z Urzędu Gminy					Termin wymagalny - do dnia	Dochody przekazane do DUW		
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach:	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych			Kwota dochodów przekazanych do UG - należnych BP i JST						data	Odsetki §0920	FA 60% §0980
			DUW		JST	data przelewu	Odsetki §0920	Razem przekazane środki FA60% +40%	z tego: FA 60% §0980	z tego: FA 40% §0980				
			Odsetki §0920	FA 60% §0980	FA 40% §0980						data			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	21.09.-26.09.	1 040,84	1 000,62	24,13	16,09									
	03.10.-10.10.	1 942,69	1 019,12	554,14	369,43									
Razem 21.09.-10.10.		2 983,53	2 019,74	578,27	385,52	12.10.	2 019,74	963,79	578,27	385,52	15.10.	11.10.	2 019,74	578,27
Razem 11.10-20.10.	16.10.-18.10.	1 011,91	1 011,91	0,00	0,00	23.10.	1 011,91				25.10.	23.10.	1 011,91	
Razem 21.10-10.11.	23.10.-09.11.	4 225,24	2 201,58	1 214,20	809,46	13.11.	2 201,58	2 023,66	1 214,20	809,46	15.11.	13.11.	2 201,58	1 214,20
Razem 11.11-20.11.	15.11.-20.11.	1 860,97	1 860,97	0,00	0,00	22.11.	1 860,97				25.11.	22.11.	1 860,97	
Razem 21.11-10.12.	22.11.-05.12.	983,50	598,14	231,22	154,14	11.12.	598,14	385,36	231,22	154,14	15.12.	11.12.	598,14	
												14.12.		231,22
Razem 11.12-20.12.	12.12.-19.12.	2 379,58	2 379,58	0,00	0,00	21.12.	2 379,58				25.12.	21.12.	2 379,58	
Razem 21.12-31.12.	22.12.-29.12.	1 338,19	1 088,39	149,88	99,92	31.12.	1 088,39	249,80	149,88	99,92	08.01.18	03.01.18	1 088,39	149,88
RAZEM 21.09.-31.12.		14 782,92	11 160,31	2 173,57	1 449,04	x	11 160,31	3 622,61	2 173,57	1 449,04	x	x	11 160,31	2 173,57
RAZEM 01.10.-31.12.		13 742,08	10 159,69	2 149,44	1 432,95									



W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie dowodów źródłowych, potwierdzono, iż w okresie od 21 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **14.782,92 zł**, z tego:

- 11.160,31 zł – stanowić powinny odsetki od FA (100%),
- 2.173,57 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (60% FA) – należny budżetowi państwa,
- 1.449,04 zł – stanowić powinien fundusz alimentacyjny (40% FA) – należny gminie, i w takich wysokościach powinny zostać przekazane przez GOPS na rachunek bankowy Urzędu Gminy, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona w terminach zgodnych z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Kontrolujący ustalił, iż do UG środki ze zrealizowanych dochodów GOPS odprowadził w ww. wielkościach.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe oraz dane zawarte w powyższej tabeli stwierdzono, iż zgromadzone w 7 przypadkach środki, GOPS przekazał w prawidłowo ustalonych wysokościach, w dniach pozwalających Gminie na dotrzymanie terminów odprowadzenia środków do DUW.

Kontrola ustaliła, iż w badanym okresie należne budżetowi państwa środki ze zrealizowanych dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA (w łącznej wysokości 2.173,57 zł) Urząd Gminy odprowadzał na konto bankowe DUW w prawidłowych wysokościach, z dotrzymaniem terminów wskazanych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

#### Okres przejściowy roku 2017

W zakresie ww. dochodów ustalono, iż środki zgromadzone w okresie od 21.12.2017 r. do 28.12.2017 r., należne budżetowi państwa, Gmina odprowadziła do DUW w prawidłowo ustalonej wysokości w dniu 03.01.2018 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 25 -102]

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

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

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zestawienia podziału wpłat od komorników w zakresie funduszu alimentacyjnego i odsetek od FA oraz wydruki z ewidencji księgowej dotyczące zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Jednostka przedstawiła również informację o przyjętym sposobie księgowania w GOPS wpłat otrzymanych od komorników i przekazanych dochodów do Gminy oraz wyciąg z Zarządzenia nr 10/2016 z dnia 09 czerwca 2016 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostomłotach w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Księgowania na koncie za okres 2017.01 do 2017.12:

- 130-01-O odsetki FA 100% BP;
- 130-01-1 zwrot zal. alim 50% BP;
- 130-01-2 zwrot zal. alim 50% BG;
- 130-01-3 zwrot FA 60% i 20% BP;
- 130-01-4 zwrot FA 40% i 20% BG;
- 222-01-BG rozl. doch. z tyt. zal. alimentacy;
- 240-01-ZA rozl. zal. alim. od dłuż. budż. państw.;
- 760-01-02 poz. przychody oper. w cz. j.s.t.

*[Dowód: akta kontroli str.103 - 159]*

**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 informację w sprawie księgowania środków z ww. dochodów oraz „*Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Kostomłoty – Zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kostomłoty*” wprowadzone w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 78/15 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 30 czerwca 2015 r. (wyciąg).

Księgowania na koncie za okres 2017.01 do 2017.12 oraz 2018.01 do 2018.01:

- 224-85502-0920-02 – odset. 85502 100 BP Rb-27ZZ 855.85502.0920;
- 224-85502-0970-06 – Roz. z GOPS- z tyt. zal. alimen. 855.85502.0970;
- 224-85502-0970-07 – Roz. z DUW- z tyt. zal. alimen. 855.85502.0970;
- 224-85502-0980-05 – Roz. z DUW- z tyt. Fund. Aliment. 855.85502.0980;
- 224-85502-0980-06 – Roz. z GOPS- z tyt. Fund. aliment. 855.85502.0980;
- 222-1-4 – rozl. dochodów budżet. - GOPS;
- 901-4-85502-2360 – 40% BG Fundusz alimentacyjny 855.85502.2360;
- 901-4-85502-1-2360 – 50% BG Zaliczka alimentacyjna 855.85502.2360.

[Dowód: akta kontroli str. 160 - 186]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. oraz od dnia 15 grudnia 2017 r. - Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

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

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedstawionych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy.

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.

IV kwartał 2017 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 2017 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Gminę Kostomłoty**, 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
855	85502	0920	38 000,00	1 144 136,54	36 402,71	0,00	36 402,71
855	85502	0970	3 000,00	542 240,44	5 670,35	2 835,16	2 835,19
855	85502	0980	6 000,00	2 734 350,26	29 573,01	11 829,20	17 743,81
Ogółem			47 000,00	4 420 727,24	71 646,07	14 664,36	56 981,71

oraz sporządzone przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach**, 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
855	85502	0920	38 000,00	1 144 136,54	36 402,71	0,00	36 402,71
855	85502	0970	3 000,00	542 240,44	5 670,35	0,00	5 670,35
855	85502	0980	6 000,00	2 734 350,26	29 573,01	0,00	29 573,01
Ogółem			47 000,00	4 420 727,24	71 646,07	0,00	71 646,07

[Dowód: akta kontroli str. 201 - 214]

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Gmina Kostomłoty sporządziła na podstawie przedłożonego przez GOPS sprawozdania jednostkowego.

W przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonych przez GOPS oraz UG, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Gmina przekazywała należne budżetowi dochody z dotrzymaniem terminów, w prawidłowo ustalonych wielkościach.

Biorąc pod uwagę powyższe, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi w ww. zakresie **oceniono pozytywnie**.

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

*Ełvia Sapata*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej*

