



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 kwietnia 2019 r.

FB-KF.431.2.2019.DW

Pan
Sebastian Oszcęda
Wójt Gminy Paszowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 stycznia do 30 stycznia 2019 r. (z wyłączeniem dni: 24 i 25 stycznia 2019 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, z późn. zm.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Paszowice (59-411 Paszowice, Paszowice 137).

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 2018.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Paszowicach pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Paszowice (UG)

Pan Sebastian Oszcęda – Wójt Gminy Paszowice, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 28 listopada

2014 r.). Ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 20 listopada 2018 r.).

Pani Monika Kwiatkowska - Skarbnik Gminy od dnia 20 czerwca 2007 r., powołana Uchwałą Nr VIII/36/2007 Rady Gminy Paszowice z dnia 19 czerwca 2007 r.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paszowicach (GOPS)

Pani Joanna Pokrywa – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 01 września 2009 r.

Pani Jadwiga Repa - Główny Księgowy, zatrudniona w GOPS od dnia 01 września 2004 r. do 27 grudnia 2018 r. W dniach od 04 października 2018 r. do 27 grudnia 2018 r. przebywająca na zwolnieniu lekarskim.

W okresie od dnia 01 listopada 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. – obowiązki Głównego Księgowego GOPS pełniła Pani Monika Kwiatkowska – Skarbnik Gminy.

Od dnia 21 stycznia 2019 r. Głównym Księgowym w GOPS jest Pani Anna Bielska (zatrudniona na podstawie umowy o pracę, na okres próbnny do dnia 30 kwietnia 2019 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 16]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, działalność jednostki w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2018 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z uchybieniami,**
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ - **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 od dnia 21.09.2018 r. do dnia 31.12.2018 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 paragrafie:

- 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek,
- w łącznej wysokości 13.105,40 zł, co stanowi 26,76% ogółu dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2018 r.

Materię objętą kontrolą regulują nw. 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.*
- 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.*

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli przez Urząd Gminy Paszowice (UG) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Paszowicach - wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienia dochodów.

Kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paszowicach, który bezpośrednio realizował zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Na podstawie wydruków z systemu bankowego, w oparciu o dane z programu obsługującego Fundusz Alimentacyjny: „TT-Fundusz” firmy Top-Team, pracownik merytoryczny GOPS w Paszowicach rozliczał wpłaty z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu

alimentacyjnego, ustalając odsetki należne budżetowi państwa w 100 % oraz dokonując podziału na:

- dochody należne budżetowi państwa - 60 %,

- dochody należne do potrącenia na rzecz jst - 40 %,

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

Na podstawie przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych, sporządzono poniższe zestawienie tabelaryczne, przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Dane z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paszowicach						Dane z Urzędu Gminy w Paszowicach					Wymagalny termin do dnia:	Dochody przekazane do DUW za 2018 rok			Różnica dochody przekazane do DUW a należne do odprowadzenia		Wysokość dochodów odprowadzonych nieterminowo w 2018 roku		Liczba dni opóźnienia
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych za 2018 rok			Przelew z dnia	Kwoty dochodów przekazanych z GOPS do UG należnych BP i JST za 2018 rok		Z informacji GOPS - Kwoty dochodów należnych DUW 60% i JST 40%			Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	Odsetki FA § 0920	FA 60% § 0980	
			DUW		JST		Kwota przelewu w całości	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
21.09 - 10.10	24.09.	112,39	20,73	55,00	36,66	25.09.	112,39	20,73											
	26.09.	370,93	370,93				0,00												
	26.09.	854,48	362,23	295,35	196,90		0,00												
	27.09.	1 017,67	276,99	444,41	296,27	28.09.	2 243,08	1 010,15	739,76	493,17									
	02.10.	44,59	12,39	19,32	12,88	04.10.	44,59	12,39	19,32	12,88									
	04.10.	349,70	1,63	208,84	139,23	05.10.	349,70	1,63	208,84	139,23									
	10.10.	424,43	424,43				0,00												
	10.10.	242,94	44,56	119,03	79,35	11.10.	667,37	468,99	119,03	79,35									
Razem 21.09.-10.10.		3 417,13	1 513,89	1 141,95	761,29		3 417,13	1 513,89	1 141,95	761,29	15.10.	15.10.	1 044,90	1 022,92	-468,99	-119,03			
11.10 - 20.10		0,00					0,00												
Razem 11.10-20.10.		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	25.10.	26.10.	468,99	119,03	468,99	119,03	468,99	119,03	11
21.10 - 10.11	25.10.	832,41	237,42	356,99	238,00		0,00												
	25.10.	4,32	4,32			26.10.	836,73	241,74	356,99	238,00									
	02.11.	394,89	9,18	231,43	154,28	05.11.	394,89	9,18	231,43	154,28									
	05.11.	124,50	26,50	58,80	39,20	09.11.	124,50	26,50	58,80	39,20									
Razem 21.10-10.11.		1 356,12	277,42	647,22	431,48		1 356,12	277,42	647,22	431,48	15.11.	14.11.	277,42	647,22	0,00	0,00			
11.11 - 20.11	16.11.	409,00	56,64	211,42	140,94	19.11.	409,00	56,64	211,42	140,94									
	19.11.	122,38	9,50	67,73	45,15	20.11.	122,38	9,50	67,73	45,15									
	20.11.	100,00	0,66	59,60	39,74		0,00												
	20.11.	1 738,26	590,62	688,58	459,06	23.11.	1 838,26	591,28	748,18	498,80									
Razem 11.11-20.11.		2 369,64	657,42	1 027,33	684,89		2 369,64	657,42	1 027,33	684,89	25.11.	23.11.	66,14	279,15	-591,28	-748,18			

21.11 - 10.12	23.11.	212,44	212,44			26.11.	212,44	212,44												
	28.11.	925,07	269,05	393,61	262,41	29.11.	925,07	269,05	393,61	262,41										
Razem 21.11-10.12.		1 137,51	481,49	393,61	262,41		1 137,51	481,49	393,61	262,41	15.12.	13.12.	1 072,77	1 141,79	591,28	748,18	591,28	748,18	17	
11.12 - 20.12.	11.12.	863,96	233,54	378,25	252,17	12.12.	863,96	233,54	378,25	252,17										
	17.12.	1 270,50	1 270,50			18.12.	1 270,50	1 270,50												
	19.12.	199,16	18,92	108,14	72,10		0,00													
	19.12.	51,60	51,60				0,00													
	19.12.	232,04	108,24	74,28	49,52	20.12.	482,80	178,76	182,42	121,62										
	20.12.	277,28	277,28				0,00													
	20.12.	487,39	6,69	288,42	192,28	21.12.	764,67	283,97	288,42	192,28										
Razem 11.12-20.12.		3 381,93	1 966,77	849,09	566,07		3 381,93	1 966,77	849,09	566,07	25.12.	24.12.	1 682,80	560,67	-283,97	-288,42				
21.12 - 31.12	28.12.	832,48	248,04	350,66	233,78	28.12.	832,48	248,04	350,66	233,78								283,97	288,42	1
												28.12.	532,01	639,08						
	28.12.	510,59	155,04	213,33	142,22	31.12.	510,59	155,04	213,33	142,22		4.01. 2019	155,04	213,33						
Razem 21.12-31.12.		1 343,07	403,08	563,99	376,00		1 343,07	403,08	563,99	376,00	08.01. 19		687,05	852,41	283,97	288,42				
Razem wykonane 21.09.-31.12.		13 005,40	5 300,07	4 623,19	3 082,14		13 005,40	5 300,07	4 623,19	3 082,14			5 300,07	4 623,19	0,00	0,00	1 344,24	1 155,63		
Razem wykonane 01.10.-31.12.		10 649,93	4 269,19	3 828,43	2 552,31													2 499,87		

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21 września 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. do **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **13.005,40 zł**, z tego środki w kwocie:

- 5.300,07 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%),
- 4.623,19 zł – stanowiły 60% dochodów należnych budżetowi państwa,
- 3.082,14 zł – stanowiły 40% dochodów należnych jst.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono, iż środki ze zrealizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej odprowadził do Urzędu Gminy w ww. wielkościach. Jednocześnie stwierdzono, że przedmiotowe dochody GOPS w Paszowicach odprowadzał do Gminy na bieżąco.

Dodatkowo do przelewów załączano informacje zawierającą daty wpływu środków od komorników na rachunek bankowy GOPS, dane dotyczące poszczególnych dłużników oraz kwot dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego - 60% i odsetek od FA - 100% oraz należnych do potrącenia na rzecz jst z tytułu funduszu alimentacyjnego - 40%.

Powyższe działanie umożliwiało Gminie przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono, iż Urząd Gminy w Paszowicach w kontrolowanym okresie, w trzech przypadkach należne budżetowi państwa dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń ustalił w nieprawidłowych wielkościach, w tym dochody zgromadzone w okresie:

- 1) od 21.09.2018 r. do 10.10.2018 r., co skutkowało przekazaniem na rachunek bankowy DUW dochodów w łącznej wysokości **588,02 zł** (w § 0980 – 119,03 zł oraz w § 0920 – 468,99 zł) - 11 dni po terminie, w dniu 26.10.2018 r.,
- 2) od 11.11.2018 r. do 20.11.2018 r., co skutkowało przekazaniem na rachunek bankowy DUW dochodów w łącznej wysokości **1 339,46 zł** (w § 0980 – 748,18 zł oraz w § 0920 – 591,28 zł) - 17 dni po terminie, w dniu 13.12.2018 r.,
- 3) od 11.12.2018 r. do 20.12.2018 r., co skutkowało przekazaniem na rachunek bankowy DUW dochodów w łącznej wysokości **572,39 zł** (w § 0980 – 288,42 zł oraz w § 0920 – 283,97 zł) - 1 dzień po terminie, w dniu 28.12.2018 r.

W omówionych wyżej przypadkach przy sporządzaniu przelewów środków do DUW, Urząd Gminy pomiął dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy GOPS w dniach 10 i 20 danego miesiąca (tj. odpowiednio: 10.10.2018 r., 20.11.2018 r. i 20.12.2018 r.). Ww. środki zaliczono do dochodów następnego okresu rozliczeniowego. Powyższe działania gminy skutkowały naruszeniem zasad określonych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Jednocześnie kontrolujący ustalił, iż środki należne budżetowi państwa, zgromadzone w pozostałych okresach rozliczeniowych Gmina Paszowice odprowadziła w prawidłowych wielkościach, z dotrzymaniem terminu ich przekazania.

[Dowód: akta kontroli str. 17 - 196]

W myśl *art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych* nieterminowe przekazanie dochodów, skutkuje koniecznością zapłaty odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych. W okresie objętym kontrolą UG w Paszowicach nie naliczył i nie odprowadził należnych budżetowi państwa odsetek z tytułu nieterminowo przekazanych dochodów.

Stwierdzone w wyniku kontroli przekroczenia terminów przekazywania w należnych wysokościach budżetowi państwa ww. dochodów (2.499,87 zł) w zakresie funduszu alimentacyjnego (1.155,63 zł) oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (1.344,24 zł), wpisują się w katalog naruszeń dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu *art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, 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 fakt, iż łączna kwota przekazanych dochodów po terminie nie przekracza wartości wynikającej z *art. 26 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych*, opisane działanie – nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Kierując się skalą nieprawidłowości, działania jednostki związane z ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowości ich odprowadzania **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami**.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont za okres od dnia 21.09.2018 do dnia 31.12.2018:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paszowicach

- 130-3 Rachunek bież. jedn. b wpłaty komorników:
 - 855-85502-0920- 1 Rodzina Świadczenia rodzinne Pozostałe odsetki zadania zlecone;
 - 855-85502-0980- 1 Rodzina Świadczenia rodzinne Wpływy z tyt. zwrot. F. aliment. zadania zlecone;
- 225-3 Rozrachunki z budżet, Rozr. Budżet Państwa;
- 225-4 Rozrachunki z budżet, Rozr. g. dłużnik-wierz;
- 225-5 Rozrachunki z budżet, Odsetki od FA;
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 197 - 222]

Urząd Gminy

- 133/1 Rachunek budżetu;
- 224-15 Rozrachunki budżetu Odsetki – F. Alimentacyjne;
- 224-26 Rozrachunki budżetu Fundusz Alimentacyjny;
- 222-4 Rozl. doch. Budżet. GOPS w Paszowicach.

[Dowód: akta kontroli str. 223 - 228]

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości 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 ustawy o rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż prowadzenie ewidencji w **Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Paszowicach** w zakresie rozliczenia dochodów na koncie **225** było niezgodne z opisem konta określonym w pkt 1 ppkt. 34 załącznika nr 3 *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek*

budżetowych (...), w którym podano, że konto 225 cyt. „służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.”

Ponadto, kontrolujący ustalił, iż należne JST dochody, a dotyczące różnych tytułów ewidencjonowano w **Urzędzie Gminy w Paszowicach** łącznie na koncie 222-4 – „*Rozl. Doch. Budżetow. GOPS w Paszowicach*”, w tym m.in. dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego (40% - *dochód budżetu Gminy*);
- usług opiekuńczych (*odpłatność za usługi opiekuńcze – GOPS*).

Wskazane powyżej ustalenia, z uwagi na fakt, że nie skutkowały nieprawidłowościami w zakresie rozliczania dochodów oraz ujmowania danych liczbowych w sprawozdaniach Rb-27ZZ, zakwalifikowano jako uchybienia.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych zarówno w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej jak i w Urzędzie Gminy w Paszowicach **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

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 2018 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 2018 r.** w zakresie działu 855, sporządzone przez **Urząd Gminy Paszowice**, w którym wykazano następujące dane liczbowe:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2018 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	17 539,87	0,00	17 537,74
855	85502	0980	31 059,49	12 423,80	18 635,69
Razem 85502			48 599,36	12 423,80	36 173,43

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

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2018 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do Gminy
855	85502	0920	17 539,87	0,00	17 539,87
855	85502	0980	31 059,49	0,00	31 059,49
Razem 85502			48 599,36	0,00	48 599,36

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w ww. Sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. kontrolujący stwierdził, iż w zakresie kwot ujętych w kol. 8 – „*Dochody przekazane*” występuje różnica w wysokości 2,13 zł [w § 0920 odsetki od funduszu alimentacyjnego] pomiędzy danymi wykazanymi przez GOPS a UG.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy przesłanym do DUW we Wrocławiu (pismo znak: BF.3021.14.2018), kwota 2,13 zł stanowiła nadpłatę dochodów odprowadzonych w 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 paragrafie: 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek, która została potrącona z dochodów przekazanych z ww. tytułu w dniu 15.01.2018 r.

Ww. nadpłatę powstałą w 2017 r. [w § 0920], UG uwzględnił w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. W kol. 8 – „*Dochody przekazane*” sprawozdania, Gmina Paszowice wykazała kwotę w wysokości wyższej o 2,13 zł (tj. 22.229,09 zł), niż w kol. 6 – „*Dochody wykonane ogółem*” (tj. 22.226,96 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, kontrolujący potwierdził przyjęcie prawidłowych wielkości do sprawozdania Gminy za IV kwartał 2018 r. w zakresie dochodów wykonanych (kol. 6 sprawozdania) – w wysokości 17.539,87 zł oraz przekazanych do DUW (kol. 8 sprawozdania) - w kwocie 17.537,74 zł w paragrafie 0920.

W toku kontroli potwierdzono, iż wielkości liczbowe wykazane w przedstawionych do kontroli Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., sporządzonych przez GOPS oraz UG, w zakresie dochodów wykonanych i przekazanych były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 229 - 247]

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **oceniono pozytywnie.**

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

- 1) prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*,
- 2) prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów, zarówno w Urzędzie Gminy Paszowice oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Paszowicach, zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)*,
– realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące ustalania wysokości dochodów należnych budżetowi państwa za poszczególne okresy rozliczeniowe, zaleca się:

- 3) dokonanie sprawdzenia prawidłowości ustalonych kwot dochodów na dzień 10 i 20 danego miesiąca oraz terminowości ich przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w zakresie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zrealizowanych przez Urząd Gminy Paszowice w 2018 roku, nie objętych czynnościami kontrolnymi,
- 4) w przypadkach nieterminowo przekazanych kwot dochodów wskazanych w treści niniejszego wystąpienia oraz ustalonych w wyniku weryfikacji prawidłowości ustalania i terminowości odprowadzania dochodów nie objętych czynnościami kontrolnymi, dokonanie naliczenia i przekazania odsetek na konto DUW, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu 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 Sapota
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*