



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 marca 2021 r.

FB-KF.431.28.2020.JM

Pan
Wojciech Płaziuk
Wójt Gminy Udanin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od dnia 14 grudnia 2020 r. do dnia 15 stycznia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Udanin, Udanin 26, 55-340 Udanin.

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: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 06 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Udanin:

Pan Wojciech Płaziuk - Wójt Gminy Udanin, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r.

Pani Karolina Ożóg - Skarbnik Gminy Udanin, do dnia 10 stycznia 2019 r.

Pani Mieczysława Socha – Skarbnik Gminy Udanin, powołana na stanowisko z dniem 11 stycznia 2019 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie:

Pani Lidia Hołodniuk - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 26 marca 1997 r.

Pani Ewelina Dulęba - Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 01 sierpnia 2018 r. na podstawie umowy o pracę.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z ich zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 16-33]

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 2019 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.
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ - ocena pozytywna z nieprawidłowościami.

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 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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 paragrafach:

- 0970 - Wpływy z różnych dochodów (zaliczka alimentacyjna),
- 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek,

w łącznej wysokości 7 915,60 zł, co stanowi 22,22% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 r. (tj. 35 625,78 zł).

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.*
- 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.*

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

W zakresie dochodów objętych kontrolą zadania dotyczące gromadzenia i rozliczania wpłat z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń tj.: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek realizował bezpośrednio Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie (dalej zwany GOPS).

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty dokonywane w 2019 roku przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na odrębny rachunek bankowy prowadzony przez GOPS. Z przedmiotowego konta GOPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Gminy w Udaninie (dalej UG).

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego zbadano w oparciu o przedstawione do kontroli przez Urząd Gminy w Udaninie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie – wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. wielkości zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

Zaliczka alimentacyjna

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie nie wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 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 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono poniżej.

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie		Dane z Urzędu Gminy w Udaninie						Wymagalny termin do dnia:			Dane z Urzędu Gminy w Udaninie			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS do UG			Przebieg z dnia	Przebieg z dnia	Przebieg z dnia	Dochody przekazane do DUW		
			DUW	JST		DUW	JST					Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
21.09-10.10	25.09	47,47	47,47	0,00	0,00					15.10				
	25.09	36,68	36,68	0,00	0,00					15.10				
	25.09	13,44	13,44	0,00	0,00					15.10				
	30.09	200,00	200,00	0,00	0,00	30,09	297,59	0,00	0,00	15.10	30,09	297,59	0,00	
	02.10	519,13	519,13	0,00	0,00	09,10	519,13	0,00	0,00	15.10	10,10	519,13	0,00	
	09.10	137,96	137,96	0,00	0,00	14,10	137,96	0,00	0,00	15.10	14,10	137,96	0,00	
Razem 21.09.-10.10.		954,68	954,68	0,00	0,00		954,68	0,00	0,00	15.10.		954,68	0,00	
11.10-20.10	14.10	431,98	431,98	0,00	0,00					25.10				
	14.10	457,14	26,06	258,65	172,43									
	16.10	22,35	22,35	0,00	0,00									
	16.10	54,60	54,60	0,00	0,00									
Razem 11.10-20.10		966,07	534,99	258,65	172,43									
21.10-10.11	22.10	634,48	634,48	0,00	0,00	21,10	534,99	258,65	172,43	25.10	21,10	534,99	258,65	
	30.10	13,19	13,19	0,00	0,00									
	04.11	100,00	100,00	0,00	0,00									
	05.11	137,96	137,96	0,00	0,00									
Razem 21.10-10.11.		885,63	885,63	0,00	0,00	12,11	251,15	0,00	0,00	15,11	12,11	251,15	0,00	
11.11-20.11	13.11	646,39	24,02	373,42	248,95									
	14.11	342,57	342,57	0,00	0,00									
	15.11	475,36	475,36	0,00	0,00									
	20.11	20,59	20,59	0,00	0,00									
	20.11	50,31	50,31			21,11	912,85	373,42	248,95		21,11	912,85	373,42	

Razem 11.11-20.11.		1 535,22	912,85	373,42	248,95	21.11	912,85	373,42	248,95	25.11.	21.11	912,85	373,42	
21.11 - 10.12	25.11	634,48	634,38	0,00	0,00	29.11	634,48	0,00	0,00	15.12				
	29.11	12,93	12,93	0,00	0,00									
	02.12	100,00	100,00	0,00	0,00									
	04.12	86,96	86,96	0,00	0,00	11.12	199,89	0,00	0,00	15.12	12.12	199,89	0,00	
Razem 21.11-10.12		834,37	834,37	0,00	0,00		834,37	0,00	0,00	15.12	12.12	199,89	0,00	
11.12 - 20.12.	12.12	530,25	26,83	302,03	201,37					25.12				
	12.12	477,20	477,20	0,00	0,00									
	17.12	1018,33	1 018,33	0,00	0,00									
	18.12	70,90	70,90	0,00	0,00									
Razem 11.12-20.12.		2 096,68	1 593,26	302,05	201,37					25.12			302,05	
21.12 - 31.12.	23.12	634,48	634,48	0,00	0,00					08.01.2020				
Razem		2 731,16	2 227,48	302,05	201,37									Zawiera wpłaty z dnia: 12.12;17.12;18 i 23.12
	27.12	8,47	8,47	0,00	0,00	30.12	8,47	0,00	0,00	08.01.2020				
						27.12	2 227,74	302,05	201,37	25.12				
														Dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 1895,31 zł (w tym 1593,26 zł odsetki od FA, 302,05 zł FA) przekazane 3 dni po terminie do DUW. Wpłata 634,48 zł (odsetki od FA) włąta z 25.11 przekazana 15 dni po terminie. Potrącono nadpłatę odsetek od FA z III kw. w wysokości 200,01 zł
Razem 21.12-31.12.		642,95	642,95	0,00	0,00	30.12								
														Dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 694,47 zł (w tym wpłaty- 634,48 zł z dnia 23.12 i 8,47 zł z dnia 27.12.2019 r. oraz pozostałość potrąconej nadpłaty odsetek od FA w wysokości 53,52 zł).
Razem wykonane 21.09-31.12.		7 915,60	6 358,73	934,12	622,75		6 358,73	934,12	622,75			6 358,73	934,12	
Razem wykonane 01.10-31.12.		7 618,01	6 061,14	934,12	622,75		6 061,14	934,12	622,75			6 061,14	934,12	ą

* Z kwoty należnej do przekazania, tj. 2 227,74 zł Gmina Udanin potrąciła nadpłatę odsetek od FA dokonaną w III kw. 2019 r. w wysokości 200,01 zł - kwota przekazana 2 027,73 zł (2 227,74-200,01)

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **7 915,60 zł**, z tego środki w kwocie:

6 358,73 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
934,12 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
622,75 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie odprowadził do Urzędu Gminy w Udaninie w ww. wielkościach.

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, GOPS przekazał do UG w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach, wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, polegające na przekazaniu przez Gminę Udanin na konto DUW we Wrocławiu z opóźnieniami dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości **3 226,26 zł**, w szczególności podanej poniżej:

- 1) dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.11.2019 r. do dnia 10.12.2019 r. w łącznej wysokości 634,48 zł odprowadzono w dniu 30.12.2019 r. tj. **15 dni po terminie**,
- 2) dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.12.2019 r. do dnia 20.12.2019 r. w łącznej wysokości 1895,31 zł odprowadzono w dniu 30.12.2019 r. tj. **3 dni po terminie**,
- 3) dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.12.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. w łącznej wysokości 8,47 zł odprowadzono w dniu 10.02.2020 r. tj. **32 dni po terminie**,
- 4) Dochody zgromadzone w okresie od dnia 11.12.2019 r. do dnia 20.12. 2019 r. w łącznej wysokości 53,52 zł odprowadzono w dniu 10.02.2020 r. tj. **37 dni po terminie**,
- 5) Dochody zgromadzone w okresie od dnia 21.12.2019 r. do dnia 31.12 2019 r. w łącznej wysokości 634,48 zł odprowadzone w dniu 10.02.2020 r. tj. **32 dni po terminie**.

Zgodnie z art. 255 ust 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych Gmina Udanin naliczone odsetki od nieterminowo odprowadzonych dochodów w wysokości 8,00 zł, przekazała na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 10.02.2020 r.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że w pozostałej części objęte kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od dnia 21.09.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., zostały odprowadzenia na konto DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, tj. według stanu na dzień 10 i 20 odpowiednio do dnia 15 i 25 dnia danego miesiąca.

[Dowód: akta kontroli str.: 34-181]

Działania jednostki związane z ustalaniem wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowością ich odprowadzania oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

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

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej nw. kont oraz wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą, w następującej szczegółowości:

- 130-10-01- Rachunek bieżący- dochody z tytułu FA i zaliczki
- 221-10-855-85502-0920-1...- Odsetki od FA na poszczególnego dłużnika
- 221-10-855-85502-0970-1... - Zaliczka alimentacyjna na poszczególnego dłużnika
- 221-10-855-85502-0980-1...- Fundusz Alimentacyjny Budżet Państwa
- 221-10-855-85502-0980-2....-Fundusz alimentacyjny Budżet Gminy na poszczególnego dłużnika
- 225-01-855-85502-0920 - Odsetki od funduszu alimentacyjnego Budżet Państwa
- 225-01-855-85502-0980 - Fundusz alimentacyjny Budżet Państwa
- 225-01 855-85503-920- Odsetki dotyczące Budżetu Państwa
- 225-01 855-85502-0980- Fundusz alimentacyjny dotyczący Budżetu Państwa

- 222-00 855-8550-0980- Rozliczenie dochodów budżetowych- fundusz alimentacyjny
- 130-00-01- Rachunek bieżący- dochody z tytułu FA i zaliczki

Jednostka przedłożyła również informację o przyjętym sposobie księgowania wpłat od komornika przekazanych dochodów do Gmina Udanin.

Urząd Gminy w Udaninie przedłożył do kontroli wyciągi bankowe oraz zestawienia obrotów i sald w zakresie dochodów objętych kontrolą nw. kont księgowych:

224-11-0001 50% zaliczki alimentacyjnej

224-11-0005 Odsetki od F.A.

224-11-0008 Fundusz alimentacyjny

Dodatkowo, jednostka przedłożyła informację dotyczącą przyjętego sposobu ewidencjonowania środków otrzymanych i przekazanych z tytułu ww. dochodów.

Przedłożona ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą, spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Ponadto, w obu jednostkach potwierdzono, że podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodne z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. daty dokonania operacji gospodarczych, określenie rodzaju i numery identyfikacyjne dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których dotyczyły.

Działalność jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 182 - 219]

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 ustawami została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie i Gminy Udanin sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przedłożone do kontroli przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, iż wykazane wielkości liczbowe w przedłożonym do kontroli sprawozdaniu, sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolujący potwierdzili, że w myśl § 6 ust. 2 pkt 2 powyżej przywołanej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Udanin były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie.

W zakresie zgodności danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Udanin z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej stwierdzono, że w sprawozdaniu w kolumnie „8 – Dochody Przekazane” w § 0920 wykazano kwotę 21 914,41 zł nie wynikającą z ewidencji księgowej, w której wartość ta wynosiła 22 254,12 zł (różnica 339,71 zł), co kontrolujący zakwalifikowali jako nieprawidłowość.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy w dniu 23.01.2021 r. złożyła wyjaśnienia zgodnie, z którymi (cyt.):

(...) Informuję, że na podstawie ewidencji konta 224-11-0005, sporządzono sprawozdania RB 27 ZZ w dniu 10.02.2020 r. które wynika z ewidencji;

- na koncie 224-11-0005 – obroty 22.254,12 zł

Na moment sporządzenia sprawozdania ujęto kwotę 21.914,41 zł nie ujęto kwoty 339,71 zł. W momencie przesyłania zwrotów środków za 2019 r. dokonano przelewu na kwotę 696,47 zł, zawyżono przekazanie środków.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a przekazanymi (22610,8-21914,41=696,47 zł, przekazano w miesiącu lutym na rachunek DUW jako środki z lat ubiegłych.

Z informacji jakie otrzymałam nie można było ubiegać się o zwrot nadpłaconych środków, które zostały przekazane do Budżetu Państwa.

Po uzgodnieniu przekazanych odsetek od FA z DUW nie sporządziłam korekty sprawozdania Rb 27ZZ.

Ponadto ustalono, że w ww. sprawozdaniu w kolumnie „8 – Dochody Przekazane” w § 0980 wykazano kwotę 6 803,73 zł, natomiast obroty strony Wn konta 224-11-0008 wynosiły 6 811,31 zł. Różnicę stanowiła kwota 7,58 zł, zaksięgowana w dniu 31 grudnia 2019 r. na podstawie dokumentu PK nr 144. W treści zapisu w ewidencji księgowej, dotyczącego przedmiotowej operacji, wskazano „Roczne uzgodnienie dochodów”. Opisane ustalenie zostało zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Skarbnik Gminy w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 21.01.2021 r., wskazała (cyt.):

(...) Informuję, że kwota 7,85 zł została mylnie zaksięgowana na koncie 224-11, zamiast na koncie 222-02 (dochody JST zrealizowane przez GOPS).

Złożone wyjaśnienia przyjęto, jednakże pozostają one bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny w zakresie zgodności danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Udanin za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 220- 254]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, sporządzanie sprawozdań Rb-27-ZZ oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

- 1) prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*,
- 2) przestrzeganie przepisów wykonawczych dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w zakresie zgodności danych wykazanych w zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę Udanin z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej
- realizacja na bieżąco.

Ponadto, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące terminowości przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, 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 Gminę Udanin w 2019 roku, nieobjętych czynnościami kontrolnymi,
- 4) w przypadku stwierdzenia w wyniku dokonanej weryfikacji prawidłowości ustalania i terminowości odprowadzania dochodów, zrealizowanych przez Gminę Udanin w 2019 roku, nieobjętych czynnościami kontrolnymi:
 - nieterminowo przekazanych kwot dochodów - dokonanie naliczenia i przekazania odsetek na rachunek DUW we Wrocławiu, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
 - nieodprowadzenia w terminach dochodów – dokonanie ich zwrotu wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia 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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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