



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 września 2021 r.

FB-KF.431.27.2021.AKG

Pani
Dorota Konieczna-Enözel
Burmistrz Miasta i Gminy Pieszyce

Wystąpienie pokontrolne

W okresie od dnia 04 sierpnia 2021 r. do dnia 25 sierpnia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Pieszyce, ul. Kościuszki 2, 58-250 Pieszyce.

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

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta i Gminy Pieszycy:

Pani Dorota Konieczna-Enözel – Burmistrz Miasta i Gminy Pieszycy, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Pieszycach z dnia 21 listopada 2018 r.)

Pani Marta Brzuszkiewicz - Skarbnik Gminy Pieszycy, powołana na stanowisko z dniem 28 grudnia 2017 r. (Uchwała Rady Miejskiej Nr XL/288/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.), a następnie odwołana z dniem 31 grudnia 2020 r. (Uchwała Rady Miejskiej Nr XXVI/187/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.).

Pani Anna Sługocka - Skarbnik Gminy Pieszycy, powołana na stanowisko z dniem 31 grudnia 2020 r. (Uchwała Rady Miejskiej Nr XXVI/187/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach:

Pani Agnieszka Koźmińska - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 31 grudnia 2012 r.

Pani Joanna Gołąb - Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 01 stycznia 2015 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. 13-38]

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 2020 roku **oceniono pozytywnie**.

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

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

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena pozytywna.
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 21.09.2020 r. do dnia 31.12.200 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 41 826,94 zł, co stanowi 23,17% ogółu dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2020 r. (tj. 180 547,58 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.*

20 12/13

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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszcach (dalej zwany OPS).

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż wpłaty dokonywane w 2020 roku przez komorników/dłużników, w związku z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie kontrolowanego obszaru, dokonywane były na odrębny rachunek bankowy prowadzony przez OPS. Z przedmiotowego konta OPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Miasta i Gminy w Pieszcach (dalej UMiG).

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 Miasta i Gminy w Pieszcach oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszcach – wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

Zaliczka alimentacyjna

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane i przekazane w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 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 dochodów, zestawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1(dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z OPS do UMIG	Kwoty dochodów przekazane z OPS do UMIG		Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów do DUW	Kwota dochodów przekazana - do DUW
			50 % - DUW (BP)	50 % - jst		BP 50%	JST 50%			
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
21.09. - 10.10.	06.10.	28,63	14,32	14,31						
	07.10	477,47	238,73	238,74						
Razem 21.09.-10.10.		506,10	253,05	253,05	12.10	253,05	253,05	15.10.	12.10.	253,05
11.10. - 20.10.	12.10	239,58	119,79	119,79						
Razem 11.10.-20.10.		239,58	119,79	119,79	21.10	119,79	119,79	25.10.	22.10	119,79
21.10. - 10.11.	22.10	28,29	14,14	14,15						
	21.10	451,99	226,00	225,99						
Razem 21.10.-10.11.		480,28	240,14	240,14	12.11	240,14	240,14	15.11.	12.11	240,14
11.11. - 20.11.	13.11	239,28	119,64	119,64						
	20.11	27,27	13,64	13,63						
Razem 11.11. - 20.11.		266,55	133,28	133,27	22.11.	133,28	133,27	25.11.	26.11	133,28
21.11. - 10.12.										
Razem 21.11.-10.12.		0,00	0,00	0,00				15.12.		
11.12. - 20.12.	11.12	239,36	119,68	119,68						
Razem 11.12- 20.12.		239,36	119,68	119,68	23.12.	119,68	119,68	25.12.	23.12	119,68
21.12. - 31.12.	28.12	27,63	13,81	13,82						
Razem 21.12- 31.12.		27,63	13,81	13,82	31.12	13,81	13,82	08.01.21	31.12	13,81
Razem wykonane 21.09.-31.12.		1 759,50	879,75	879,75		879,75	879,75			879,75
Razem wykonane 01.10.-31.12.		1 759,50	879,75	879,75		879,75	879,75			879,75

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. do Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w łącznej wysokości 1 759,50 zł z tego środki w kwocie:

- 879,75 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 879,75 zł – stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%).

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach odprowadził do Urzędu Miasta i Gminy Pieszycy w ww. wielkościach.

Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 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 w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach						Dane z Urzędu Miasta i Gminy Pieszycy					Wymagalny termin do dnia:	Dochody przekazane do DUW za 2020 rok			Różnica dochody przekazane a należne	
Okres rozliczeniowy	Wpłaty w dniach	Wysokość wpłat od komorników	Kwota dochodów należnych w 2020 roku			Przelew z dnia	Kwota dochodów należnych w 2020 roku					Przelew z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	Różnica dochody przekazane a należne	
			DUW		JST		Dochody razem	DUW		JST						
			Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	40% FA § 0980			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
21.09 - 10.10	21.09	263,61	263,61													
	23.09	1 429,09	119,75	785,61	523,73											
	24.09.	765,00	176,47	353,12	235,41											
	24.09.	455,67	95,52	216,09	144,06											
	29.09.	100,00	100,00													
	29.09.	884,96	133,78	450,71	300,47											
	01.10.	173,91	173,91													
	02.10.	104,81	104,81													
	02.10.	124,30	65,63	35,20	23,47											
	05.10.	303,65	139,62	98,42	65,61											
	06.10.	365,64	365,64													
	06.10.	316,09	316,09													
	06.10.	791,35	336,10	273,15	182,10											
	08.10	86,96	86,96													
	08.10	1 332,42	57,52	764,94	509,96											
	09.10	184,09	184,09													
	09.10	892,88	205,63	412,35	274,90											
Razem 21.09.-10.10.		8 574,43	2 925,13	3 389,59	2 259,71	12.10.	8 574,43	2 925,13	3 389,59	2 259,71	15.10.	13.10.	2 925,13	3 389,59	0,00	0,00
11.10 - 20.10	12.10	501,16	1,16	300,00	200,00											
	13.10.	536,03	381,44	92,75	61,84											
	13.10	525,43	525,43													
	14.10	216,70	11,93	122,86	81,91											
	14.10	521,74	340,58	108,70	72,46											
	16.10	243,20	243,20													
	19.10	173,91	33,80	84,07	56,04											
	20.10	765,00	135,06	377,96	251,98											
Razem 11.10-20.10.		3 483,17	1 672,60	1 086,34	724,23	21.10.	3 483,17	1 672,60	1 086,34	724,23	25.10.	22.10.	1 672,60	1 086,34	0,00	0,00
21.10 - 10.11	21.10	643,29	11,82	378,88	252,59											

	22.10	260,87	260,87													
	23.10	168,74	168,74													
	26.10	100,00	100,00													
	26.10	455,67	98,91	214,06	142,70											
	27.10	135,37	63,46	43,15	28,76											
	28.10	451,30	124,32	196,19	130,79											
	03.11	365,85	365,85													
	04.11	495,03	495,03													
	04.11	104,81	104,81													
	04.11	793,46	338,17	273,17	182,12											
	04.11	184,09	184,09													
	06.11	36,87	36,87													
	06.11	86,96	86,96													
	09.11	1 242,91	49,64	715,96	477,31											
Razem 21.10-10.11.		5 525,22	2 489,54	1 821,41	1 214,27	12.11.	5 525,22	2 489,54	1 821,41	1 214,27	15.11.	12.11.	2 489,54	1 821,41	0,00	0,00
11.11 - 20.11	12.11	213,02	213,02													
	12.11	451,75	451,75													
	12.11	601,33	601,33													
	14.11	538,11	538,11													
	16.11	501,46	1,46	300,00	200,00											
	17.11	485,74	101,81	230,36	153,57											
	17.11	216,70	12,24	122,68	81,78											
	17.11	470,73	255,35	129,23	86,15											
	19.11	243,20	243,20													
	19.11	765,00	146,84	370,90	247,26											
	19.11	450,60	9,69	264,55	176,36											
	20.11	1 459,47	305,16	692,58	461,73											
	20.11	632,26	95,70	321,91	214,65											
	20.11	260,17	260,17													
Razem 11.11-20.11.		7 289,54	3 235,83	2 432,21	1 621,50	23.11.	7 289,54	3 235,83	2 432,21	1 621,50	25.11.	23.11.	3 235,83	2 432,21	0,00	0,00
21.11 - 10.12	23.11	162,86	162,86													
	23.11	254,91	254,91													
	25.11	455,67	110,25	207,25	138,17											
	26.11	138,81	15,68	73,88	49,25											
	26.11	158,91	158,91													
	27.11	93,39	93,39													
	30.11	100,00	100,00													

	02.12	250,26	73,65	105,97	70,64											
	02.12	104,81	104,81													
	02.12	174,70	174,70													
	02.12	542,11	542,11													
	04.12	608,00	287,31	192,41	128,28											
	07.12	1 020,71	362,43	394,97	263,31											
	07.12	184,78	184,78													
	09.12	366,02	366,02													
	09.12	1 149,35	49,76	659,75	439,84											
	09.12	86,96	86,96													
	09.12	155,17	95,13	36,02	24,02											
	10.12	554,61	554,61													
	10.12	574,07	88,31	291,46	194,30											
Razem 21.11-10.12.		7 136,10	3 866,58	1 961,71	1 307,81	11.12.	7 136,10	3 866,58	1 961,71	1 307,81	15.12.	14.12.	3 866,58	1 961,71	0,00	0,00
11.12 - 20.12.	11.12	501,38	1,38	300,00	200,00											
	14.12	892,88	209,43	410,07	273,38											
	15.12	217,39	10,53	124,12	82,74											
	15.12	867,47	867,47													
	18.12	243,20	183,62	35,75	23,83											
	19.12	540,74	10,39	318,21	212,14											
	20.12	1 459,63	165,68	776,37	517,58											
Razem 11.12-20.12.		4 722,69	1 448,50	1 964,52	1 309,67	21.12.	4 722,69	1 448,50	1 964,52	1 309,67	25.12.	23.12.	1 448,50	1 964,52	0,00	0,00
21.12 - 31.12.	21.12	1 000,00	1 000,00													
	22.12	765,00	173,53	354,88	236,59											
	23.12	449,62	93,31	213,79	142,52											
	28.12	100,00	100,00													
	28.12	451,30	66,84	230,68	153,78											
	30.12	569,87	61,86	304,80	203,21											
Razem 21.12-31.12.		3 335,79	1 495,54	1 104,15	736,10	31.12.	3 335,79	1 495,54	1 104,15	736,10	08.01. 2020	31.12.	1 495,54	1 104,15	0,00	0,00
Razem wykonane 21.09.- 31.12.		40 066,94	17 133,72	13 759,93	9 173,29		40 066,94	17 133,72	13 759,93	9 173,29			17 133,72	13 759,93	0,00	0,00
Razem wykonane 01.10.- 31.12.		35 765,59	15 900,24	11 919,20	7 946,15		35 765,59	15 900,24	11 919,20	7 946,15			15 900,24	11 919,20		

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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **40 066,94 zł**, z tego środki w kwocie:

17 133,72 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,

13 759,93 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,

9 173,29 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach odprowadził do Urzędu Miasta i Gminy Pieszycy w ww. wielkościach.

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

Ponadto, w oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że dochody należne budżetowi państwa objęte kontrolą (w przedmiocie zaliczki alimentacyjnej, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego), zgromadzone w okresie od dnia 21.09.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., zostały odprowadzone 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.: 39-158]

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

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach przedłożył do kontroli zestawienia obrotów i sald za okres: 2020-09-21 – 2020-10-10, 2020-10-11 – 2020-10-20, 2020-10-21 – 2020-11-10, 2020-11-11 – 2020-11-20, 2020-11-21 – 2020-12-10, 2020-12-11 – 2020-12-31, wyciągi

bankowe i specyfikacje przelewów w zakresie objętym kontrolą, oraz wydruki z ewidencji księgowej nw. kont w następującej szczegółowości:

- 130/1 - Rachunek bieżący – FA nal.gł.85502 p.0980,
- 130/2 - Rachunek bieżący – FA odsetki 85502 p.0920,
- 130/4 - Rachunek bieżący – ZA 85502 p.0970,
- 221/1 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – FA ng 85502 p. 0980,
- 221/2 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – FA odsetki 85502 p. 0920,
- 221/4 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – ZA 85502 p. 0970,
- 222/1/1 - Rozliczenie dochodów budżetowych – FA BP należność główna,
- 222/1/2 - Rozliczenie dochodów budżetowych – FA UM należność główna,
- 222/3/1 - Rozliczenie dochodów budżetowych – ZA BP 50% 85502 p. 0970,
- 222/11/1 - Rozliczenie dochodów budżetowych – odsetki od FA BP,

Dodatkowo, jednostka przedłożyła również informację o przyjętym sposobie księgowania wpłat od komornika i przekazywanych dochodów do Gminy Pieszycy.

Urząd Miasta i Gminy Pieszycy przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, informację w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą (schematy księgowania), ewidencję księgową nw. kont księgowych:

- 224-855-85502-0970-10, 224-855-85502-0980-10, 224-855-85502-0920-10,
- 222- rozliczenia z OPS,
- 133 – konto organu oraz Raporty zwrotów na Fundusz Alimentacyjny i Raporty zwrotów na Zaliczkę Alimentacyjną za okres objęty kontrolą.

Przedłożona ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

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

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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. 159 - 202]

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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Pieszycach i Gminy Pieszycy sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przedłożone do kontroli przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach 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.

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

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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieszycach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W myśl zapisu § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

[Dowód: akta kontroli str.: 203- 232]

Działalność jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ 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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Szopała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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