



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 stycznia 2022 r.

FB-KF.431.37.2021.JM

Pan  
**Andrzej Łuczak**  
Wójt Gminy Przeworno

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od dnia 26 listopada 2021 r. do dnia 21 grudnia 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.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Józef Małek – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Przeworno, ul. Kolejowa 4A, 57-130 Przeworno.

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 Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Przeworno:

**Pan Andrzej Łuczak** - Wójt Gminy Przeworno, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Przewornie z dnia 22.10.2018 r.).

**Pan Zbigniew Szul** – Skarbnik Gminy Przeworno, powołany na stanowisko z dniem 29.02. 2008 r. (Uchwała nr XVI.91/08 z dnia 29.02.2008 r. Rady Gminy Przeworno).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przewornie:

**Pani Agnieszka Brzezińska** - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 30 października 2018 r.

**Pani Krystyna Staroń** - Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 01 lipca 2005 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. 10-34]*

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 z nieprawidłowością.**

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 nieprawidłowością.
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena pozytywna.
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ - ocena pozytywna.

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.*

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 21.06.2020 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 paragrafach:

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

### **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: zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego i odsetek realizował bezpośrednio Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przewornie (dalej zwany GOPS).

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że 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 GOPS. Z przedmiotowego konta GOPS dokonywał rozliczenia z Urzędem Gminy w Przewornie (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 Przewornie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przewornie – wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. wielkości zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

#### Zaliczka alimentacyjna

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewornie nie wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

#### Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.06.2020 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 poniżej.

Dane z Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewornie										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Gminy w Przewornie			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS do UG					Dochody przekazane do DUW			
			DUW		JST	Przel. z dnia	DUW		JST		Przel. z dnia	Odsetki FA § 0920	60% FA § 0980	
			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	
21.06 – 10.07	23.06	173,91	122,00	31,15	20,76					15.07				
	24.06	1 066,46	80,00	591,88	394,58									
	24.06	1 478,26	389,00	653,56	435,70									
	02.07	919,40	919,40	-	-									
	07.07	50,00	50,00	-	-									
	09.07	276,13	276,13	-	-									
						13.07	1 836,53	1 276,59	851,04		14.07	1 836,53	1 276,59	
<b>Razem 21.06.-10.07.</b>		<b>3 964,16</b>	<b>1 836,53</b>	<b>1276,59</b>	<b>851,04</b>	<b>13.07</b>	<b>1 836,53</b>	<b>1 276,59</b>	<b>851,04</b>	<b>15.07.</b>	<b>14.07</b>	<b>1 836,53</b>	<b>1 276,59</b>	
11.07 – 20.07	15.07	250,35	250,35	-	-	21.07				25.07				
	16.07	345,48	140,00	123,29	82,19	21.07								
						21.07	390,35	123,29	82,19		22.07	390,35	123,29	
<b>Razem 11.07-20.07</b>		<b>595,83</b>	<b>390,35</b>	<b>123,29</b>	<b>82,19</b>	<b>21.07</b>	<b>390,35</b>	<b>123,29</b>	<b>82,19</b>	<b>25.07</b>	<b>22.07</b>	<b>390,35</b>	<b>123,29</b>	
21.07-10.08	22.07	173,91	113,00	36,55	24,36					15.08				
	23.07	173,92	173,92	-	-									
	28.07	160,10	70,00	54,06	36,04									
	31.07	1 608,70	422,00	712,02	474,68									
	10.08	100,00	100,00	-	-	11.08	878,92	802,63	535,98	15.08	13.08	879,92	802,63	
<b>Razem 21.07-10.08</b>		<b>2 216,63</b>	<b>878,92</b>	<b>802,63</b>	<b>535,08</b>	<b>11.08</b>	<b>878,92</b>	<b>802,63</b>	<b>535,08</b>	<b>15.08.</b>	<b>13.08</b>	<b>878,92</b>	<b>802,63</b>	
11.08-20.08	14.08	284,97	284,97	-	-					25.08				
	17.08	286,60	286,60	-	-									
	19.08	345,48	65,00	168,29	112,19	21.08	636,57	168,29	112,19	25.08	28.08	636,57	168,29	
<b>Razem 11.1-08-20.08.</b>		<b>917,05</b>	<b>636,57</b>	<b>168,29</b>	<b>112,19</b>	<b>21.08</b>	<b>636,57</b>	<b>168,29</b>	<b>112,19</b>	<b>25.08.</b>	<b>28.08</b>	<b>636,57</b>	<b>168,29</b>	<b>Środki w wysokości 804,86 przekazane 3 dni po terminie</b>
21.08 – 10.09	24.08	168,65	132,00	21,99	14,66					15.09				
	27.08	81,70	81,70	-	-									

	09.09	56,57	29,00	16,54	11,03	11,09	242,70	38,53	25,69	15,09	15,09	242,70	38,53
<b>Razem</b> 21.08-10.09		<b>306,92</b>	<b>242,70</b>	<b>38,53</b>	<b>25,69</b>	<b>11,09</b>	<b>242,70</b>	<b>38,53</b>	<b>25,69</b>	<b>15,09</b>	<b>15,09</b>	<b>242,70</b>	<b>38,53</b>
	11.09 - 20.09.	318,40	318,40	-	-	-	-	-	-	25,09	-	-	-
	15.09	345,48	69,00	165,89	110,59	-	-	-	-	-	-	-	-
	16.09	80,16	80,16	-	-	21,09	467,56	165,89	110,59	22,09	22,09	467,56	165,89
<b>Razem</b> 11.09-20.09.		<b>744,04</b>	<b>467,56</b>	<b>165,89</b>	<b>110,59</b>	<b>21,09</b>	<b>467,56</b>	<b>165,89</b>	<b>110,59</b>	<b>22,09</b>	<b>22,09</b>	<b>467,56</b>	<b>165,89</b>
	21.09 - 10.10	173,91	119,00	32,95	21,96	-	-	-	-	15,10	-	-	-
	01.10	173,90	173,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.10	221,74	221,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	07.10	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	08.10	6,41	6,41	-	-	12,10	621,05	32,95	21,96	14,10	14,10	621,05	32,95
<b>Razem</b> 21.09-10.10		<b>675,96</b>	<b>621,05</b>	<b>32,95</b>	<b>21,96</b>	<b>12,10</b>	<b>621,05</b>	<b>32,95</b>	<b>21,96</b>	<b>14,10</b>	<b>14,10</b>	<b>621,05</b>	<b>32,95</b>
	11.10-20.10	1293,83	849,00	266,90	177,93	-	-	-	-	25,10	-	-	-
	14.10	428,94	428,94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	14.10	86,96	86,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	19.10	107,06	107,06	-	-	21,10	1471,96	266,90	177,93	23,10	23,10	1471,96	266,90
<b>Razem</b> 11.10-20.10		<b>1916,79</b>	<b>1471,96</b>	<b>266,90</b>	<b>177,93</b>	<b>21,10</b>	<b>1471,96</b>	<b>266,90</b>	<b>177,93</b>	<b>23,10</b>	<b>23,10</b>	<b>1471,96</b>	<b>266,90</b>
	21.10-10.11	173,91	127,00	28,15	18,76	-	-	-	-	15,11	-	-	-
	29.10	43,48	43,48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.11	221,74	221,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	04.11	275,30	266,00	5,58	3,72	-	-	-	-	-	-	-	-
	05.11	370,26	227,00	85,96	57,30	06,11	885,22	119,69	79,78	12,11	12,11	885,22	119,69
<b>Razem</b> 21.10-10.11		<b>1084,69</b>	<b>885,22</b>	<b>119,69</b>	<b>79,78</b>	<b>06,11</b>	<b>885,22</b>	<b>119,69</b>	<b>79,78</b>	<b>12,11</b>	<b>12,11</b>	<b>885,22</b>	<b>119,69</b>
	11.11-20.11	76,43	76,43	-	-	-	-	-	-	25,11	-	-	-
	06.11	14,87	14,87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	12.11	18,95	18,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	13.11	366,69	366,69	-	-	23,11	476,94	0,00	0,00	24,11	24,11	476,94	0,00
<b>Razem</b> 11.11-20.11.		<b>476,94</b>	<b>476,94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23,11</b>	<b>476,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24,11</b>	<b>24,11</b>	<b>476,94</b>	<b>0,00</b>
	21.11-10.12	168,65	77,00	54,99	36,66	-	-	-	-	15,12	-	-	-
	02.12	221,74	221,74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	07.12	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	09.12	10,27	10,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	10.12	173,91	173,91	-	-	11,12	582,92	54,99	36,66	14,12	14,12	582,92	54,99
<b>Razem</b> 21.11-10.12		<b>674,57</b>	<b>582,92</b>	<b>54,99</b>	<b>36,66</b>	<b>11,12</b>	<b>582,92</b>	<b>54,99</b>	<b>36,66</b>	<b>14,12</b>	<b>14,12</b>	<b>582,92</b>	<b>54,99</b>
	11.12-20.12	366,69	366,69	-	-	-	-	-	-	25,12	-	-	-

	14.12	695,65	695,65	-	-								
	15.12	347,83	86,00	157,10	104,73								
	16.12	43,83	43,83	-	-	21.12	1 192,17	157,10	104,73	25.12	22.12	1 192,17	157,10
<b>Razem 11.12-20.12</b>		<b>1 454,00</b>	<b>1 192,17</b>	<b>157,10</b>	<b>104,73</b>	<b>21.12</b>	<b>1 192,17</b>	<b>157,10</b>	<b>104,73</b>	<b>25.12</b>	<b>22.12</b>	<b>1 192,17</b>	<b>157,10</b>
21.12-31.12	21.12	291,48	235,00	33,89	22,59					08.01.2021			
	21.12	173,91	120,00	32,35	21,56								
	23.12	97,30	12,00	51,12	34,18								
	31.12	334,04	334,04	-	-	31.12	701,04	117,36	78,33	08.01.2021	05.01	701,04	117,36
<b>Razem 21.12-31.12</b>		<b>896,73</b>	<b>701,04</b>	<b>117,36</b>	<b>78,33</b>	<b>31.12</b>	<b>701,04</b>	<b>117,36</b>	<b>78,33</b>	<b>08.01.2021</b>	<b>05.01</b>	<b>701,04</b>	<b>117,36</b>
<b>Razem dochody 21.06-31.12</b>		<b>15 924,31</b>	<b>10 383,93</b>	<b>3 324,21</b>	<b>2 216,17</b>		<b>10 383,93</b>	<b>3 324,21</b>	<b>2 216,17</b>			<b>10 383,93</b>	<b>3 324,21</b>



Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 31.12.2019 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przewornie wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **15 924,31 zł**, z tego środki w kwocie:

10 383,93 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,  
3 324,21 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,  
2 216,17 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980,

Kontrolujący ustalił że środki ze zrealizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przewornie odprowadził do Urzędu Gminy w Przewornie w ww. wielkościach.

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

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości **804,46 zł** odprowadzono na rachunek DUW we Wrocławiu z opóźnieniem trzech dni tj. z uchybieniem terminów określonych w *art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że w pozostałej części objęte kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od dnia 21.06.2020 r. do dnia 31.12.2020 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.: 35-265]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

## **2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

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

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

- 130/1- Rachunek środków specjalnego przeznaczenia,
- 221 85502 0920 Dochód BP odsetki FA,
- 221-85502 0980 – Dochód BP FA,
- 221 85502 0980/1 dochód gminy FA,
- 221 85502 0640 Koszty upomnienia B Państwa,
- 221 85502 0640 Koszty upomnienia BG,
- 221 85502 0970 Dochód BP ZA,
- 221 85502 0970/ Dochód BG ZA,
- 222 85502 0920 Dochód BP odsetki,
- 222 85502 0980 Dochód FA BP,
- 222 85502 0980/1 Dochód gminy FA,
- 222 85502 0640 Dochód FA koszty upomnienia BP,
- 222 85502 0640/Dochód FA koszty upomnienia BG,
- 222 85502 0970 Dochód ZA BP,
- 222 855020970/1 Dochód ZA BG,
- 130 Rachunek bieżący.

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

- 133 Dochody budżetu,
- 224/07/0920 Rozrachunki z budżetami – fundusz alimentacyjny Budżet Państwa 0920,
- 224/07/0980 Rozrachunki z budżetami – fundusz alimentacyjny Budżet Państwa 0980,
- 224/21/0640 Rozrachunki z budżetami – fundusz alimentacyjny- Budżet Państwa-k.up. dot. Funduszu alimentacyjnego,

- 901 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 901 Wpływy z tytułu opłat egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.

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.

*[Dowód: akta kontroli str. 266 - 389]*

### **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 Przewornie i Gminy Przeworno 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 Przewornie oraz Gminę Przeworno sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1-5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolujący potwierdził, że w myśl § 6 ust. 2 powyżej przywołanej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez

Gminę Przeworno były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Przewornie.

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, że wykazane wielkości liczbowe w przedłożonym do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Przewornie oraz Gminę Przeworno 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.: 390- 417]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zaleca się prawidłowe ustalanie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z *art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych*.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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 Sapata*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej