



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 grudnia 2022 r.

FB-KF.431.25.2022.JM

Pan
Artur Jurkowski
Wójt Gminy Pęcław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od dnia 26 października 2022 r. do dnia 25 listopada 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu:

Józef Małek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu,

Mariola Słoma – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Pęcław, Pęcław 28, 67-221 Białoleka.

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 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Pęcław (UG):

Pan Artur Jurkowski – Wójt Gminy Pęcław, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pęcławiu, z dnia 22.10.2018 r.).

Pani Dorota Weber – Skarbnik Gminy Pęcław, powołana na stanowisko z dniem 01.01. 2009 r. (Uchwała nr XXI/100/08 z dnia 29.12.2008 r. Rady Gminy Pęcław).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęcławiu (GOPS):

Pani Mirosława Szydłowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 listopada 2012 r. na podstawie umowy o pracę.

Pani Izabela Dominiak - Główny Księgowy, zatrudniona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej od dnia 7 grudnia 2018 r. na podstawie umowy o pracę.

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

[Dowód: akta kontroli str. 10-38]

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 2021 roku **oceniono pozytywnie**.

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

1. Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość i ich odprowadzania - ocena pozytywna.
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 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 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 13 320,16 zł, co stanowi 22,13% ogółu ww. dochodów wykonanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 r. (tj. 60 179,55 zł).

1. Ustalenie 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 Pęcławiu.

W efekcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wpłaty dokonywane w 2021 r. 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 Pęcław.

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 Pęcław oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęcławiu – wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, dot. wielkości zrealizowanych i przekazanych środków z poszczególnych tytułów dochodów.

Zaliczki alimentacyjne

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu nie wpłynęły dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia 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 Pęcławiu										Wymagalny termin do dnia:	Dane z Urzędu Gminy Pęcław		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu (w dniach)	Wysokość wpłat	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS do U G					Dochody przekazane do DUW		
			DUW		JST	Przelew z dnia	DUW		JST		Przelew 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
21.09.-10.10										15.paź			
	21.09.	217,39	217,39	0,00	0,00	30.09.	217,39	0,00	0,00		30.09.	217,39	0,00
	22.09.	156,92	35,85	72,64	48,43	30.09.	35,85	72,64	48,43		30.09.	35,85	72,64
	28.09.	1 192,54	260,00	559,52	373,02	30.09.	260,00	559,52	373,02		30.09.	260,00	559,52
	29.09.	189,57	189,57	0,00	0,00	30.09.	189,57	0,00	0,00		30.09.	189,57	0,00
	28.09.	2,61	2,61	0,00	0,00	11.10.	2,61	0,00	0,00		13.10.	2,61	0,00
	04.10.	1 312,49	14,99	778,50	519,00	11.10.	14,99	778,50	519,00		13.10.	14,99	778,50
Razem 21.09.-10.10.		3 071,52	720,41	1 410,66	940,45		720,41	1 410,66	940,45	15.10.		720,41	1 410,66
11.10 - 20.10										25.10			
	12.10.	394,44	26,72	220,63	147,09	21.10.	26,72	220,63	147,09		21.10.	26,72	220,63
	19.10.	198,52	198,52	0,00	0,00	21.10.	198,52	0,00	0,00		21.10.	198,52	0,00
Razem 11.10-20.10.		592,96	225,24	220,63	147,09		225,24	220,63	147,09	25.10.		225,24	220,63
21.10 - 10.11										15.11			
	21.10.	217,18	217,18	0,00	0,00	15.11.	217,18	0,00	0,00		15.11.	217,18	0,00
	27.10.	121,30	121,30	0,00	0,00	15.11.	121,30	0,00	0,00		15.11.	121,30	0,00
	28.10.	597,30	597,30	0,00	0,00	15.11.	597,30	0,00	0,00		15.11.	597,30	0,00
	03.11.	217,39	217,39	0,00	0,00	15.11.	217,39	0,00	0,00		15.11.	217,39	0,00
	04.11.	394,44	17,76	226,01	150,67	15.11.	17,76	226,01	150,67		15.11.	17,76	0,00
	05.11.	600,58	600,58	0,00	0,00	15.11.	600,58	0,00	0,00		15.11.	600,58	0,00
Razem 21.10-10.11.	-	2 148,19	1 771,51	226,01	150,67		1 771,51	226,01	150,67	15.11		1 771,51	226,01

11.11 - 20.11										25.11			
	17.11.	198,52	198,52	0,00	0,00	22.11.	198,52	0,00	0,00		24.11.	198,52	0,00
	19.11.	217,39	217,39	0,00	0,00	22.11.	217,39	0,00	0,00		24.11.	217,39	0,00
Razem 11.11-20.11.		415,91	415,91	0,00	0,00		415,91	0,00	0,00	25.11.		415,91	0,00
21.11 - 10.12										15.12			
	22.11.	223,69	149,14	44,73	29,82	30.11.	149,14	44,73	29,82		30.11.	149,14	44,73
	29.11.	344,96	178,25	100,03	66,68	30.11.	178,25	100,03	66,68		30.11.	178,25	100,03
	30.11.	189,57	189,57	0,00	0,00	13.12.	189,57	0,00	0,00		14.12.	189,57	0,00
	03.12.	1 779,26	1 779,26	0,00	0,00	13.12.	1 779,26	0,00	0,00		14.12.	1 779,26	0,00
	06.12.	599,91	599,91	0,00	0,00	13.12.	599,91	0,00	0,00		14.12.	599,91	0,00
	09.12.	1 303,48	1 303,48	0,00	0,00	13.12.	1 303,48	0,00	0,00		14.12.	1 303,48	0,00
	10.12.	334,13	334,13	0,00	0,00	13.12.	334,13	0,00	0,00		14.12.	334,13	0,00
Razem 21.11-10.12.		4 775,00	4 533,74	144,76	96,50		4 533,74	144,76	96,50	15.12.		4 533,74	144,76
11.12 - 20.12.										25.12			
	14.12.	1 218,84	27,65	714,71	476,48	21.12.	27,65	714,71	476,48		22.12.	27,65	714,71
	17.12.	86,32	51,27	21,05	14,00	21.12.	51,27	21,05	14,00		22.12.	51,27	21,05
	20.12.	198,52	198,52	0,00	0,00	21.12.	198,52	0,00	0,00		22.12.	198,52	0,00
Razem 11.12-20.12.		1 503,68	277,44	735,76	490,48		277,44	735,76	490,48	25.12.		277,44	735,76
21.12.-31.12.										08.01.20			
	21.12.	161,33	45,83	69,30	46,20	31.12.	45,83	69,30	46,20		31.12.	45,83	69,30
	22.12	238,78	238,78	0,00	0,00	31.12.	238,78	0,00	0,00		31.12.	238,78	0,00
	28.12.	136,56	6,62	77,96	51,98	31.12.	6,62	77,96	51,98		31.12.	6,62	77,96
	29.12.	276,23	276,23	0,00	0,00	31.12.	276,23	0,00	0,00		31.12.	276,23	0,00
Razem 21.12-31.12.		812,90	567,46	147,26	98,18		567,46	147,26	98,18	08.01.20		567,46	147,26
Razem 21.09- 31.12.2021 r.		13 320,16	8 511,71	2 885,08	1 923,37		8 511,71	2 885,08	1 923,37			8 511,71	2 885,08

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, iż w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęcławiu wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **13 320,16 zł**, w tym środki w kwocie:

- 8 511,71 zł – stanowiące odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 2 885,08 zł – stanowiące dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 1 923,37 zł – stanowiące dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

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

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

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, że objęte kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od dnia 21.09.2021 r. do dnia 31.12.2021 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. 39-213]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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 Peławiu przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej nw. kont oraz wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą, w następującej szczególności:

- 130-D- 85502-0980-01;
- 221-12 - 85502-0980-01;
- 130-D - 85502-0980-02;
- 221- 85502-0920-02;
- 130-D- 85502-0920-01;
- 221-85502-0920-01;
- 225-85502-0980-01;
- 130-1-DE-DOCHODY;
- 225- 85502-0980-02;
- 130-1-DE-DOCHODY;
- 225-85502-0920-01;
- 130-1-DE-DOCHODY.

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

- 133-1;
- 224/32;
- 901-85502-2360-01;
- 224-33.

Przedłożona ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą, spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. 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. 214 - 225]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania 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 jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach sporządzonych, odpowiednio przez: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęcławiu oraz Urząd Gminy Pęcław za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r.

Przedłożone do kontroli przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęcławiu oraz Gminę Pęcław sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 oraz § 6 ust 2 pkt 1 i 2 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 powyżej przywołanej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Pęcław były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęcławiu.

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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęcławiu oraz Gminę Pęcław 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.: 226- 256]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

