



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.34.2015.DW

Wrocław, dnia 12 listopada 2015 r.

Pan

Mirosław Lech

Wójt Gminy

Stare Bogaczowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 października do 23 października 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak i Krystyna Węgrzyn przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Starych Bogaczowicach (ul. Główna 132, 58-312 Stare Bogaczowice).

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 2014.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 8]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Starych Bogaczowicach pod poz. 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach

Pan **Mirosław Lech** – Wójt Gminy Stare Bogaczowice wybrany w wyborach, które odbyły się

w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 17 listopada 2014 r.).

Wcześniej Wójtem Gminy był Pan **Leszek Świętalski** wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2014 r.).

Pani **Dorota Faściszewska** - Skarbnik Gminy od dnia 17 marca 2000 r., powołana Uchwałą Nr XV/101/2000 Rady Gminy Stare Bogaczowice.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starych Bogaczowicach

Pani **Jolanta Kocoń** - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, od dnia 18 listopada 2002 r.

Ponadto, wykaz pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 12]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2014 roku **oceniono pozytywnie**.

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

- prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:
 - ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa - **ocena pozytywna**,
 - prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów - **ocena pozytywna**,
- sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych, zgodność z zapisami księgowymi - **ocena pozytywna**.

Według przedłożonych do kontroli kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Stare Bogaczowice zrealizowała w 2014 r. dochody w wysokościach wskazanych w tabeli poniżej:

Klasyfikacja budżetowa			Dochody za 2014 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy Wojewódzkie	0690 Z tytułu zrealizowanych opłat za udostępnianie danych osobowych	341,00	17,05	323,95
852 Pomoc społeczna	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Pozostałe odsetki	3 533,78	0,00	3 533,78
		0970 Wpływy z różnych dochodów	1 783,75	891,88	891,87
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	29 680,59	11 872,20	17 808,39
		Razem 852 Pomoc społeczna	34 998,12	12 764,08	22 234,04
		Łącznie	35 339,12	12 781,13	22 557,99

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość zbadano w oparciu o wybraną do kontroli próbę zrealizowanych dochodów w okresie I kwartału 2014 r. (tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r.). Udział skontrolowanych dochodów w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2014 przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2014 r.

DOCHODY PODDANE KONTROLI							
Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w I kwartale			Udział skontrolowanych dochodów z I kwartału do dochodów roku 2014 r.	
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW	Ogółem	Dochodów przekazanych do DUW
750	75011	0690	248,00	12,40	235,60	72,72%	72,72%
852	85212	0920	795,95	0,00	795,95	22,52%	22,52%
852	85212	0970	318,69	159,34	159,35	17,87%	17,87%
852	85212	0980	8 464,11	3 385,66	5 078,45	28,52%	28,52%
	Razem 852		9 578,75	3 545,00	6 033,75	27,37%	27,14%
	Łącznie		9 826,75	3 557,40	6 269,35	27,81%	27,79%

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za I oraz za IV kwartał 2014 r., sporządzone przez Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 20]

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa regulują n.w. przepisy prawa:

- art. 44 h ust.11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.), który brzmi: „opłaty pobrane za udostępnianie danych stanowią dochód budżetu państwa,

- art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.), w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

- art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228), „dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”. Odsetki zgodnie z art. 27 ust.1a powyższej ustawy, są naliczane „ (...) od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.

- art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w którym zapisano: „20 % kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20 % kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa” oraz art. 27 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy, który brzmi: „W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty o której mowa w ust. 1”.

- art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) „50 % uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.

W zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych:

- art. 41 cytowanej powyżej ustawy z dnia 07 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który brzmi „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonym w przepisach dotychczasowych.”

- art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „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 - „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 winny być 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”.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą, w tym:

- **ustalenie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania, prawidłowość kwot dochodów odprowadzanych do budżetu państwa.**

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach ewidencję księgową, wyciągi bankowe oraz sprawozdania budżetowe. Na podstawie wskazanych dokumentów sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach

Dochody należne budżetowi państwa za I kwartał 2014 r. przekazane w dziale: 750 - Administracja publiczna, w rozdziale: 75011 – Urzędy wojewódzkie: w § 0690 - Wpływy z różnych opłat, z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych zestawiono w poniższej tabeli:

Oplaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych								
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty	Wysokość wpłaty	95 % - kwoty dochodów należnych BP	5 % - kwoty dochodów należnych jst	Kwota dochodów - przekazana do DUW	Data przekazania do DUW/jst	Kwota dochodów - przekazana do jst	Termin wyznaczony do dnia
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.01 - 20.01	14;20- 01	62,00	58,90	3,10	58,90			
RAZEM:		62,00	58,90	3,10	58,90	22-01-2014	3,10	25-01-2014
21.01 - 10.02	30-01	31,00	29,45	1,55	29,45			
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	29,45	11-02-2014	1,55	15-02-2014
11.02 - 20.02	14-02	31,00	29,45	1,55	29,45			
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	29,45	25-02-2014	1,55	25-02-2014
21.02 - 10.03	27-02	31,00	29,45	1,55	29,45			
RAZEM:		31,00	29,45	1,55	29,45	14-03-2014	1,55	15-03-2014
11.03 - 20.03	11,13,20-03	93,00	88,35	4,65	88,35			
RAZEM:		93,00	88,35	4,65	88,35	26-03-2014	4,65	25-03-2014
SUMA:		248,00	235,60	12,40	235,60		12,40	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka w I kwartale 2014 r. zrealizowała dochody w pięciu okresach rozliczeniowych, w łącznej wysokości 248,00 zł (nie zgromadzono dochodów w okresie 01.01.-10.01.2014 r.). Ww. dochody, przekazano do DUW pięcioma przelewami, w prawidłowo ustalanych wielkościach, w łącznej kwocie 235,60 zł (tj. 95%). W czterech przypadkach dotrzymano terminów ich odprowadzenia, natomiast w jednym, należne budżetowi państwa dochody (zrealizowane w okresie 11.03.-20.03.2014 r.) przekazano 1 dzień po wyznaczonym terminie tj. w dniu 26.03.2014 r. (winno być do dnia 25.03.2014 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 21 – 27]

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu (z dnia 23.10.2015 r.) w sprawie terminów przekazania środków do DUW, Skarbnik Gminy poinformowała, iż: „*Niedotrzymanie terminu przekazania środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego (60%, odsetki) oraz z udostępnienia danych osobowych do dnia 25.03.2014 r. wynikało z powodów technicznych. Przed dniem 25.03.2014 r. wystąpiła awaria internetu w Urzędzie Gminy, co uniemożliwiło wysłanie przelewów. Z chwilą usunięcia awarii tj. w dniu 26.03.2014 r., niezwłocznie zostały wysłane przelewy m.in. do DUW*”.

Do wyjaśnienia załączono notatkę służbową sporządzoną w dniu 25.03.2014 r., wyjaśniającą powstałe opóźnienie.

[Dowód: akta kontroli str. 28 – 29]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono z uwagi na fakt, iż był to przypadek jednorazowy a awaria internetu uniemożliwiła dokonanie przelewu środków do DUW.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Urząd Gminy Stare Bogaczowice nie zgromadził w okresie przejściowym 2014 r. dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych.

Środki z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu wpływały na wydzielony rachunek bankowy Urzędu Gminy w Starych Bogaczowicach.

Natomiast rozliczenia zgromadzonych dochodów w dziale 852, na należne budżetowi państwa oraz należne do potrącenia na rzecz jst (w wielkościach zgodnych z przepisami wskazanymi na stronie 4 niniejszego wystąpienia), dokonywał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Pracownik merytoryczny w oparciu o oprogramowanie SYGNITY SR,FA,ST (m.in. program do obsługi funduszu alimentacyjnego) rozliczał wpłaty (sporządzał zestawienia stanu zadłużenia dłużnika alimentacyjnego wraz z podziałem dokonanej wpłaty na należność główną, odsetki i należne gminie dłużnika oraz wierzyciela środki) i przekazywał do zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy.

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0970 – wpływy z różnych tytułów zestawiono poniżej:

Zaliczka alimentacyjna										
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	50 % - kwoty dochodów należnych DUW	50 % - kwoty dochodów należnych jst	Termin wymagalny do dnia	Data przekazania dochodów z UG do DUW	Kwota dochodów przekazana do DUW - należna bp 50%	Data przekazania do UG 50% - należne jst	Kwota dochodów przekazana do UG - należna jst 50%	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11.01.-20.01.	15.01	83,83	41,92	41,91						
Razem 11.01.-20.01.		83,83	41,92	41,91	25.01.	22.01	41,92	22.01	41,91	x
21.02.-10.03	24.02	100,00	50,00	50,00						
Razem 21.02.-10.03.		100,00	50,00	50,00	15.03.	25.02.	50,00	25.02	50,00	przed terminem
11.03.-20.03.	18.03.	34,86	17,43	17,43						
Razem 11.03.-20.03.		34,86	17,43	17,43	25.03.	26.03	17,43	26.03	17,43	1 dzień zwłoki
21.03.-31.03.	25.03	100,00	50,00	50,00						
Razem 21.03.-31.03.		100,00	50,00	50,00	15.04.	28.03	50,00	28.03	50,00	przed terminem
Ogółem	I kw.	318,69	159,35	159,34	x	x	159,35	x	159,34	x

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w I kwartale 2014 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej

zrealizowano dochody w trzech okresach rozliczeniowych (od 11.01.-20.01.2014 r.; 21.02.-10.03.2014 r. i 11.03.-20.03.2014 r.), w łącznej wysokości 318,69 zł.

Należne budżetowi państwa dochody odprowadzono do DUW w kwocie 159,35 zł (50 %).

W dwóch przypadkach środki przekazano przed wyznaczonym terminem, i tak dochody uzyskane w dniach:

- 24.02.2014 r. w wysokości 100,00 zł - odprowadzono w dniu 25.02.2014 r. do DUW w kwocie 50,00 zł (tj. przed wyznaczonym terminem do dnia 15.03.2014 r.);

- 25.03.2014 r. w wysokości 100,00 zł - odprowadzono w dniu 28.03.2014 r. do DUW w kwocie 50,00 zł (tj. przed wyznaczonym terminem do dnia 15.04.2014 r.).

W jednym przypadku zrealizowane dochody (za okres od 11.03.-20.03.2014 r.) w prawidłowo ustalonej wysokości tj. 17,43 zł, przekazano na konto DUW z jednodniową zwłoką - w dniu 26.03.2014 r. (wymagany termin do dnia 25.03.2014 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 30 – 43]

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu przywołanym powyżej (na stronie 6 niniejszego wystąpienia) wyjaśniono, iż awaria internetu była przyczyną opóźnienia, w przekazaniu środków do DUW.

[Dowód: akta kontroli str. 28 – 29]

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe ustalono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2014 roku dochody (tj. w okresie od 21.12.-31.12.2014 r.) w kwocie 100,00 zł Urząd Gminy rozliczył w prawidłowych wysokościach, należne budżetowi państwa 50,00 zł odprowadził do DUW w dniu 31.12.2014 r., co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 44 – 49]

Dochody należne budżetowi państwa przekazane w I kwartale 2014 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 odsetek od tych świadczeń, zestawiono w tabeli poniżej:

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

Dane z Urzędu Gminy Stare Bogaczowice										Przekazanie dochodów do DUW									
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należnych DUW		UG Stare Bogaczowice		RAZEM FA (5+6+7)	Różnica FA 60% + 20% + 20% (3-8)	Uwagi	Data przekazania dochodów z wyodrębnionego rach. bank. na konto UG rachunek budżetu	Kwota dochodów przekazana z wyodrębn. rach. bank. na konto UG - rach. budżetu	z tego, kwota dochodów:		Termin wymagany do dnia	Data przekazania do DUW - należne bp	Kwota dochodów - należna bp 0920 - Odsetki	Kwota dochodów - należna bp 60%	Różnica kwota w par. 0980 należna a przekazana do DUW (18-14)	Uwagi
			naliczone odsetki	60%	20% - gmina wierzyciela	20% - gmina dłużnika						w § 0920 - należna BP	w § 0980 - 60% - należna BP						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
01.01-10.01	02.01	434,08	46,48	232,56	77,52	77,52	387,60			14.01.	434,08	46,48	232,56	15.01.	14.01.	46,48	232,56	0,00	
	02.01	270,83	0,00	117,38	39,12	39,12	195,62	75,21	nie rozliczona kwota	14.01.	270,83	0,00	117,38	15.01.	14.01.	0,00	117,38	0,00	
										14.01.		0,00	45,13	15.01.				-45,13	Wyplata świadczenia z FA w dniu 22.01.14r.
	09.01.	85,22	19,31	39,55	13,18	13,18	65,91			14.01.	85,22	19,31	39,55	15.01.	14.01.	19,31	39,55	0,00	
	09.01.	240,00	2,82	142,30	47,44	47,44	237,18			14.01.	240,00	2,82	142,30	15.01.	14.01.	2,82	142,30	0,00	
Razem 01.01-10.01.		1 030,13	68,61	531,79	177,26	177,26	886,31	75,21	nie rozliczona kwota	14.01.	1 030,13	68,61	576,92			68,61	531,79	-45,13	
11.01.-20.01.		0,00	0,00	45,13	15,04	15,04	75,21	-75,21	rozliczenie powstałej różnicy			0,00	0,00	25.01.	22.01.	0,00	45,13	45,13	rozliczenie różnicy (75,21 zł) w dniu 22.01., przekazanie do DUW w dniu 22.01.14 r.
	17.01.	124,40	21,61	61,67	20,56	20,56	102,79			22.01	124,40	21,61	61,67	25.01.	22.01	21,61	61,67	0,00	
	20.01	150,43	31,03	71,64	23,88	23,88	119,40			22.01	150,43	31,03	71,64	25.01.	22.01	31,03	71,64	0,00	
Razem 11.01.-20.01.		274,83	52,64	178,44	59,48	59,48	297,40	-75,21	rozliczenie powstałej różnicy		274,83	52,64	133,31			52,64	178,44	45,13	
21.01.-10.02.	21.01.	427,21	0,00	254,87	84,96	84,96	424,79	2,42	nie rozliczona kwota	11.02	427,21	0,00	254,87	15.02.	11.02	0,00	254,87	0,00	Wyplata świadczenia z FA w dniu 26.02.14r.
	21.01.	113,58					115,01				113,58						69,01	0,00	
	21.01.	32,00	30,57	69,01	23,00	23,00	0,00			11.02	32,00	30,57	69,01	15.02.	11.02	30,57		0,00	
	04.02.	121,04	13,23	64,69	21,56	21,56	107,81			11.02	121,04	13,23	64,69	15.02.	11.02	13,23	64,69	0,00	
	05.02.	36,78	8,38	17,04	5,68	5,68	28,40			11.02	36,78	8,38	17,04	15.02.	11.02	8,38	17,04	0,00	
	05.02.	255,83	3,29	151,52	50,51	50,51	252,54			11.02	255,83	3,29	151,52	15.02.	11.02	3,29	151,52	0,00	
	05.02.	359,57	68,10	174,89	58,29	58,29	291,47			11.02	359,57	68,10	174,89	15.02.	11.02	68,10	174,89	0,00	
	06.02.	281,74	43,69	142,83	47,61	47,61	238,05			11.02	281,74	43,69	142,83	15.02.	11.02	43,69	142,83	0,00	
Razem 21.01.-10.02.		1 627,75	167,26	874,85	291,61	291,61	1 458,07	2,42	nie rozliczona kwota		1 627,75	167,26	874,85			167,26	874,85	0,00	
11.02.-20.02.	19.02.	124,40	21,96	61,46	20,49	20,49	102,44			25.02	124,40	21,96	61,46	25.02.	25.02.	21,96	61,46	0,00	
	20.02.	372,91	76,77	177,68	59,23	59,23	296,14			25.02	372,91	76,77	177,68	25.02.	25.02.	76,77	177,68	0,00	
	20.02.	581,75	0,00	298,54	99,52	99,52	497,58	84,17	nie rozliczona kwota	26.02	581,75	0,00	298,54	25.02		0,00	0,00	-298,54	Wyplata świadczenia z FA w dniu 26.03.14r.
		0,00	0,00	1,46	0,48	0,48	2,42	-2,42	rozliczenie powstałej różnicy	26.02	0,00	0,00	0,00	25.02		0,00	0,00	-1,46	
			0,00	0,00			0,00			25.02	3 497,10	108,71	2 033,03	25.02	25.02.	108,71	2 033,03	2 033,03	wplyw srodkow w dniu 24.02. - przekazano w nadmiernej wysokości, przed terminem

FUNDUSZ ALIMENTACYJNY I ODSETKI

Dane z Urzędu Gminy Stare Bogaczowice														Przekazanie dochodów do DUW					Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpłaty od komornika (w dniach)	Wysokość wpłaty od komornika	Kwoty dochodów należnych DUW		UG Stare Bogaczowice			Różnica FA 60 % + 20% + 20% 0% (3-8)	Uwagi	Data przekazania dochodów z wyodrębnionego rach. bank. na konto UG rachunek budżetu	Kwota dochodów przekazana z wyodrębn. rach. bank. na konto UG - rach. budżetu	z tego, kwota dochodów:		Termin wymagany do dnia	Data przekazania do DUW - należne bp	Kwota dochodów - należna bp 0920 - Odsetki	Kwota dochodów - należna bp 60%	Różnica kwota w par. 0980 należna a przekazana do DUW (18-14)	Uwagi
			naliczone odsetki	60%	20% - gmina wierzyciela	20% - gmina dłużnika	RAZEM FA (5+6+7)					w § 0920 - należna BP	w § 0980 - 60% - należna BP						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Razem 11.02.-20.02.		1 079,06	98,73	539,14	179,72	179,72	898,58	81,75	nie rozliczona kwota	0,00	4 576,16	207,44	2 570,71			207,44	2 272,17	1 733,03	
												0,00	0,00	25.02	26.02.	0,00	298,54	298,54	
												0,00	0,00	25.02	26.02.	0,00	1,46	1,46	rozliczenie różnicy (2,42 zł) w dniu 26.02., przekazanie do DUW w dniu 26.02.14 r.
Razem 11.02.-20.02.												0,00	0,00			0,00	300,00	300,00	
	25.02.	3 497,10	108,71	2 033,03	677,68	677,68	3 388,39					0,00	0,00			0,00	0,00	-2 033,03	przekazanie środków do DUW nastąpiło w dniu 25.02. przed wyznaczonym terminem, winno być do dnia 10.03.14r.
21.02.-10.03.	25.02.	139,83	29,93	65,94	21,98	21,98	109,90			14.03	139,83	29,93	65,94	15.03.	14.03.	29,93	65,94	0,00	
	25.02.	85,22	17,58	40,58	13,53	13,53	67,64			14.03	85,22	17,58	40,58	15.03.	14.03.	17,58	40,58	0,00	
	06.03	255,83	3,76	151,25	50,41	50,41	252,07			14.03	255,83	3,76	151,25	15.03.	14.03.	3,76	151,25	0,00	
	06.03	281,74	44,00	142,64	47,55	47,55	237,74			14.03	281,74	44,00	142,64	15.03.	14.03.	44,00	142,64	0,00	
	10.03.	31,13	7,18	14,37	4,79	4,79	23,95			14.03	31,13	7,18	14,37	15.03.	14.03.	7,18	14,37	0,00	
Razem 21.02.-10.03.		4 290,85	211,16	2 447,81	815,94	815,94	4 079,69	0,00			793,75	102,45	414,78			102,45	414,78	-2 033,03	
11.03.-20.03.	19.03	113,10	20,22	55,72	18,58	18,58	92,88			26.03		20,22	55,72	25.03.	26.03	20,22	55,72	0,00	1 dzień spóźnienia
	20.03.	693,91	144,28	329,77	109,93	109,93	549,63			26.03		144,28	329,77	25.03.	26.03	144,28	329,77	0,00	1 dzień spóźnienia
	20.03.	150,43	33,05	70,42	23,48	23,48	117,38			26.03		33,05	70,42	25.03.	26.03	33,05	70,42	0,00	1 dzień spóźnienia
		0,00	0,00	50,51	16,83	16,83	84,17	-84,17	rozliczenie powstałej różnicy	28.03		0,00	50,51	25.03.	28.03	0,00	50,51	0,00	rozliczenie różnicy (84,17 zł) w dniu 28.03., przekazanie do DUW w dniu 28.03.14 r.
Razem 11.03.-20.03.		957,44	197,55	506,42	168,82	168,82	844,06	-84,17				197,55	506,42			197,55	506,42	0,00	
21.03.-31.03.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	
Razem 21.03.-31.03.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	
Ogółem		9 260,06	795,95	5 078,45	1 692,83	1 692,83	8 464,11	0,00			8 302,62	795,95	5 076,99	0,00	0,00	795,95	5 078,45	0,00	

Na podstawie dowodów źródłowych oraz danych zawartych w ww. tabeli stwierdzono, iż w I kwartale 2014 roku Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach należne budżetowi państwa dochody, ustalał w prawidłowej wysokości.

W trzech przypadkach środki otrzymane od komornika (w dniach: 02.01.2014 r., 21.01.2014 r. oraz 20.02.2014 r.) w kwocie niewiele wyższej niż zadłużenie dłużnika alimentacyjnego (odpowiednio o: 75,21 zł, 2,42 zł i 84,17 zł), Urząd Gminy rozliczył (na należne budżetowi państwa dochody tj. 60 % oraz należne do potrącenia na rzecz jst 20% + 20%) w dniach wypłaty osobie uprawnionej, świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego. W związku z tym, że wydana była decyzja administracyjna, z chwilą wypłaty ww. świadczenia (tj. w dniach: 22.01.2014 r., 26.02.2014 r. i 26.03.2014 r.), powstawało zadłużenie dłużnika alimentacyjnego.

Należne budżetowi państwa środki z ww. tytułu Gmina odprowadziła do DUW w dniach: 25.01.2014 r., 26.02.2014 r. oraz 28.03.2014 r., w kwotach odpowiednio: 45,13 zł; 1,46 zł i 50,51 zł.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu, Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Bogaczowicach w dniu 22.10.2015 r. poinformowała, iż: *„Osoba uprawniona do świadczeń z funduszu alimentacyjnego w decyzji przyznającej świadczenie ma określone dni w każdym miesiącu do wypłaty świadczeń. W przypadku jednego dłużnika Pana A.M. dokonywane były wpłaty (w okresie I kw. 2014 r.) przez komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne w kwocie nieznacznie wyższej niż zadłużenie. W zw. z powyższym powstawały kilkudniowe nadpłaty. Nadpłaty te nie zostawały przekazywane do komornika, ponieważ w obiegu była wydana decyzja i powstawały kolejne zadłużenia z tytułu dokonywanych wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego.*

Wpłaty były nieregularne i w zmiennych kwotach. Obecnie w/w dłużnik posiada duże zadłużenie i komornik sądowy nie przekazuje żadnych kwot na poczet zadłużenia”.

Informację Kierownika OPS w ww. sprawie z dnia 22.10.2015 r. wraz z kserokopią decyzji administracyjnej GOPS/000106/FA/10/2013 z dnia 21.10.2013 r. oraz kserokopie wyciągów bankowych i List wypłat, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 50 – 59]

W związku z powyższym, w dniu 23.10.2015 r. również Skarbnik Gminy przedłożyła kontrolującą Wyjaśnienie, w którym poinformowała, iż: *„Przekazanie dochodów należnych*

budżetowi państwa w dniach: 22.01.2014 r., 26.02.2014 r. oraz 28.03.2014 r., z tytułu funduszu alimentacyjnego (w kwotach odpowiednio: 45,13 zł, 1,46 zł oraz 50,51 zł) wynikało z tego, iż komornik przekazał środki (dotyczące dłużnika alimentacyjnego Pana A.M.), na rachunek bankowy Gminy w kwotach nieznacznie wyższych niż należne do rozliczenia z tytułu należności w FA, w dniach: 02.01.2014 r., 20.02.2014 r. i 20.03.2014 r.

Środki wyegzekwowane przez komornika od dłużnika alimentacyjnego wpłynęły w ww. terminach tj. przed dniem wypłaty należnego świadczenia osobie uprawnionej. Rozliczenia ww. środków, dokonano w dniach wypłaty świadczeń: 22.01.2014 r., 26.02.2014 r. i 26.03.2014 r tj. z chwilą powstania zobowiązania dłużnika alimentacyjnego, do zwrotu wypłaconych z funduszu alimentacyjnego ww. świadczeń”.

[Dowód: akta kontroli str. 28 – 29]

Przedstawione ww. wyjaśnienia uwzględniono z uwagi na fakt, iż w dniach wpłaty przez komornika środków do Urzędu Gminy, dłużnik alimentacyjny nie posiadał zobowiązania z tytułu dokonanych wypłat świadczeń osobie uprawnionej. Rozliczenie dokonanych wpłat następowało z chwilą powstania zadłużenia.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, iż w jednym przypadku przekazano środki przed terminem wskazanym w przepisie tj. wpłatę od komornika z dnia 25.02.2014 r. w wysokości 3.497,10 zł (z tego: 108,71 zł – z tytułu odsetek, 2.033,03 zł – z tytułu funduszu alimentacyjnego) należną do odprowadzenia do dnia 15.03.2014 r., przelano do DUW w dniu 25.02.2014 r., wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie 11.02.-20.02.2014 r.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu z dnia 23.10.2015 r. Skarbnik Gminy poinformowała, iż „Należne budżetowi państwa środki do odprowadzenia do dnia 15.03.2014 r. w wysokości 108,71 zł - z tytułu odsetek od FA oraz 2.033,03 zł - z tytułu funduszu alimentacyjnego (wpłata na konto Gminy w dniu 25.02.2014 r.), przekazano przed wyznaczonym terminem na konto DUW (na dzień sporządzania przelewu) tj. w dniu 25.02.2014 r. wraz z dochodami zgromadzonymi w okresie 11.02.-20.02.2014 r. (w łącznej wysokości 2.479,61 zł, tj. 2.272,17 zł – FA oraz 207,44 zł – odsetki)”.

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolującego.

[Dowód: akta kontroli str. 60 – 72]

Ponadto, do dokumentów kontroli załączono kserokopie wyciągów bankowych oraz zestawień dotyczących podziału środków otrzymanych od komornika w okresie 19.03.-20.03.2014 r. oraz kserokopię wyciągu bankowego nr 21/2014 z dnia 25.02.2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 73 – 81]

W wyniku kontroli ustalono, iż jednostka należne budżetowi państwa dochody przekazywała na konto DUW z dotrzymaniem wyznaczonych przepisem terminów, poza opisanym na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia przypadkiem, kiedy to w wyniku awarii internetu, odprowadzono środki w dniu 26.03.2014 r. z jednodniowym opóźnieniem.

W wyniku czynności kontrolnych w oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe stwierdzono, iż uzyskane w okresie przejściowym 2014 roku dochody Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach rozliczył w prawidłowych wysokościach do dnia 31.12.2014 r. co jest zgodne z zapisem *art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód akta kontroli str. 82 - 89]

Biorąc powyższe pod uwagę, działania Urzędu Gminy związane z realizacją dochodów należnych budżetowi państwa w zakresie ustalania wysokości odprowadzanych dochodów i terminowości ich przekazywania **oceniono pozytywnie**.

- prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji ww. dochodów

Urząd Gminy przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

W zakresie udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych:

Zestawienie operacji na rachunku 56 2030 0045 1110 0000 0086 4240 od 2014-01-01 do 2014-03-31;

Polecenie przelewu do DUW z dnia: 22-01-2014 r.; 11-02-2014 r.; 25.02.2014 r.; 14.03.2015 r.; 26.03.2014 r.;

Wykaz stanów i sald dla konta 224-007 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 240-750-75011-0690 za okres 2014.01.01 – 2014.03.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 225-750-75011-0690 za okres 2014.01.01 – 2014.03.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 221-750-75011-2360 za okres 2014.01.01 – 2014.03.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 222-750-75011-2360 za okres 2014.01.01 – 2014.03.31;
Dowód księgowy – PK nr 53 z dnia 11-03-2014 r.;
Dowód księgowy – PK nr 55 z dnia 13-03-2014 r.;
Dowód księgowy – PK nr 61 z dnia 20-03-2014 r.;
Dowód księgowy – PK nr 66 z dnia 26-03-2014 r.

[Dowód akta kontroli str. 90 - 103]

W zakresie zaliczek alimentacyjnych:

Polecenia przelewu z dnia: 22-01-2014 r.; 25.02.2014 r.; 26.03.2014 r.; 28.03.2014 r.;
Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0970-06 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0970-05 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 224-010 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;
Wyciąg bankowy nr 27/2014 z dnia 18-03-2014 r.;
Wydruk z programu SIGNITY – Dłużnik alimentacyjny A.T.– Stan zadłużenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej;
Dowód księgowy – PK nr 90 z dnia 18-03-2014 r.;
Wyciąg bankowy nr 31/2014 z dnia 26-03-2014 r.;
Dowód księgowy – PK nr 103 z dnia 26-03-2014 r.;
Wyciąg bankowy nr 30/2014 z dnia 25-03-2014 r.;
Wydruk z programu SIGNITY – Dłużnik alimentacyjny Z.Z. – Stan zadłużenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej;
Dowód księgowy – PK nr 102 z dnia 25-03-2014 r.;
Wyciąg bankowy nr 32/2014 z dnia 28-03-2014 r.;
Dowód księgowy – PK nr 108 z dnia 28-03-2014 r.;

Wykaz stanów i sald dla konta 224-010 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0970-06 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;
Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0970-05 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;
Polecenie przelewu z dnia: 31.12. 2014 r.;
Wyciąg bankowy nr 132/2014 z dnia 23-12-2014 r.;
Wydruk z programu SIGNITY – Dłużnik alimentacyjny – Stan zadłużenia z tytułu zaliczki

alimentacyjnej - okres rozliczenia od 23-12-2014 r. do 23-12-2014 r.;

Dowód księgowy – PK nr 466 z dnia 23-12-2014 r.;

Wyciąg bankowy nr 135/2014 z dnia 31-12-2014 r.;

Dowód księgowy – PK nr 480 z dnia 31-12-2014 r.

[Dowód akta kontroli str. 104 - 109]

W zakresie funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od FA:

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0920-04 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0980-01 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0980-02 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0980-03 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 224-008 za okres 2014.01.14 – 2014.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0920-04 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0980-01 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0980-02 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-0980-03 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 224-008 za okres 2014.12.21 – 2014.12.31;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne dla konta 130-852-85212-0920-04 za okres 2014.01.01 – 2014.12.31;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne dla konta 130-852-85212-0980-01 za okres 2014.01.01 – 2014.12.31.

[Dowód: akta kontroli str. 110 - 127]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 ww. ustawy.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

W oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe w zakresie dochodów objętych kontrolą stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji przedmiotowych dochodów **ocenia się pozytywnie.**

Sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą:

- **prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,**
- **zgodność z zapisami księgowymi.**

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 została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

I kwartał 2014 r.

W Sprawozdaniu 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 I kwartału 2014 r.** sporządzonym przez **Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75011	0690	0,00	248,00	248,00	12,40	235,60
Razem Dz. 750			0,00	248,00	248,00	12,40	235,60
852	85212	0920	0,00	309 997,85	795,95	0,00	795,95
852	85212	0970	0,00	243 460,01	318,69	159,34	159,35
852	85212	0980	13 000,00	914 791,63	8 464,11	3 385,66	5 078,45
Razem Dz. 852			13 000,00	1 468 249,49	9 578,75	3 545,00	6 033,75
Ogółem			13 000,00	1 468 497,49	9 826,75	3 557,40	6 269,35

IV kwartał 2014 r.

W Sprawozdaniu 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 2014 r.** sporządzonym przez **Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach** wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone na rzecz jst	
750	75011	0690	0,00	341,00	341,00	17,05	323,95
Razem Dz. 750			0,00	341,00	341,00	17,05	323,95
852	85212	0920	0,00	379 386,79	3 533,78	0,00	3 533,78
852	85212	0970	0,00	237 475,01	1 783,75	891,88	891,87
852	85212	0980	13 000,00	1 002 262,05	29 680,59	11 872,20	17 808,39
Razem Dz. 852			13 000,00	1 619 123,85	34 998,12	12 764,08	22 234,04
Ogółem			13 000,00	1 619 464,85	35 339,12	12 781,13	22 557,99

W wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową (tj. ewidencję księgową, wyciągi bankowe), w przedłożonych do kontroli Sprawozdaniach 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 I i IV kwartału 2014 r.** sporządzonych przez **Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach**, w zakresie dochodów wykonanych, potrąconych na rzecz jst i przekazanych do DUW:

w dziale 750, rozdziale 75011,

- w § 0690 – wpływy z różnych opłat,

w dziale 852, rozdziale 85212,

- w § 0980 - z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- w § 0920 - odsetek od tych świadczeń oraz

- w § 0970 - ze zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,

ustalono, iż wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Kserokopie sprawozdań Rb-27ZZ za I oraz IV kwartał 2014 r., sporządzone przez Urząd Gminy w Starych Bogaczowicach, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 20]

W związku z powyższym prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27-ZZ oraz zgodność z zapisami księgowymi **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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Wójcicka
DYREKTOR

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)