



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.2.2024.GS

(poprzednio: FB-KF.431.8.2024.GS)

Pan
Waldemar Nalazek
Wójt Gminy Osiecznica
ul. Lubańska 43
59-724 Osiecznica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

(W dniu 31 lipca 2024 r. doręczono kontrolowanemu projekt wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń)

Wrocław, dnia 26 sierpnia 2024 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Osiecznica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Nalazek – Wójt Gminy Osiecznica, wybrany w wyborach, które odbyły się 21.10.2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Osiecznicy z dnia 7.11.2018 r.), a następnie w wyborach, które odbyły się 7.04.2024 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Osiecznicy z 10.04.2024 r.) <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 13-14)</p>
Zakres kontroli	Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ¹ zgodnie z Planem kontroli na I półrocze 2024 r. z 19 grudnia 2023 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG)
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	30 kwietnia 2024 r. oraz od 16 maja 2024 r. do 13 czerwca 2024 r.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Grażyna Speruda, inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 8 z 24 kwietnia 2024 r. sygn. FB-KF.0030.8.2024.GS2. Marta Kopystiańska, starszy inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu, upoważnienie nr 9 z 24 kwietnia 2024 r. sygn. FB-KF.0030.9.2024.MK <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 3-6)</p>

¹ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, w oparciu o oceny cząstkowe badanych obszarów, działalność Gminy Osiecznica w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

III. Ustalenia kontroli

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Osiecznica zrealizowała w 2023 r. dochody objęte kontrolą (tj.: Dział 855 - Rodzina, rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) w wysokościach wskazanych w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w 2023 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone przez jst	Przekazane do DUW
855 Rodzina	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920 Wpływy z pozostałych odsetek	79 274,51	0,00	79 274,51
		0970 Wpływy z różnych dochodów	6 714,06	3 357,03	3 357,03
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	52 628,38	21 051,35	31 577,03
Ogółem 85502			138 616,95	24 408,38	114 208,57

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadano na podstawie dochodów zrealizowanych w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 r., tj. 26,46 % dochodów wykonanych w 2023 r., w zakresie rozdziału objętego kontrolą (por. Tabela nr 2).

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w okresie 21.09.2023 r. - 31.12.2023 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	18 016,54	0,00	18 016,54
		0970	3 471,14	1 735,58	1 735,56
		0980	16 541,90	6 616,76	9 925,14
Ogółem 85502			36 672,54	8 352,34	29 677,24

Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują zapisy art. 27 ust. 1, ust. 1a oraz ust. 4² ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają zapisy art. 41⁴ ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵ oraz art. 12 ust. 2⁶ ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej⁷.

2

- art. 27 ust. 1: 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.
- art. 27 ust. 1a: Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.
- art. 27 ust. 4: 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

³ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1993

⁴ 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.

⁵ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1993

⁶ 50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa.

⁷ Dz.U. z 2008 r. poz. 732, z późn. zm.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetu państwa normują zapisy art. 255 ust. 1-3⁸ ustawy o finansach publicznych⁹.

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

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli przez UG Osiecznica oraz GOPS w Osiecznicy, ewidencję księgową syntetyczną i analityczną, wyciągi bankowe, zestawienia zobowiązań dłużników alimentacyjnych oraz zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych za poszczególne okresy rozliczeniowe. Na podstawie wskazanych dokumentów, sporządzono zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Zaliczki alimentacyjne

Dochody należne budżetowi państwa zrealizowane w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 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 poniżej w Tabeli nr 3.

8

- art. 255 ust. 1: 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 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: 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.

⁹ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu	Wysokość wpłat	Dane z GOPS w Osiecznicy				Dane z UG w Osiecznicy				Uwagi
			Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z GOPS do UG	Kwoty dochodów przekazane z GOPS do UG		Kwota przekazana do DUW	Data przekazania do DUW		
			50% DUW (BP)	50% JST		BP 50%	JST 50%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
01.10-10.10	03.10.2023	383,90	191,95	191,95							
	10.10.2023	705,10	352,55	352,55							
RAZEM:		1 089,00	544,50	544,50	11.10.2023	544,50	544,50	544,50	12.10.2023		
21.10-10.11	03.11.2023	370,95	185,48	185,47							
	10.11.2023	432,11	216,06	216,05							
RAZEM:		803,06	401,53	401,52	13.11.2023	401,54	401,52	401,54	14.11.2023		GOPS przekazał o 0,01 zł więcej zal. alim. dla BP
21.11-10.12	30.11.2023	21,44	10,72	10,72							
	04.12.2023	181,64	90,82	90,82							
	04.12.2023	178,64	89,32	89,32							
RAZEM:		381,72	190,86	190,86	11.12.2023	190,86	190,86	190,86	12.12.2023		
11.12-20.12	18.12.2023	160,59	80,30	80,29							
	20.12.2023	33,69	16,85	16,84							
RAZEM:		194,28	97,14	97,13	22.12.2023	97,15	97,13	97,15	22.12.2023		GOPS przekazał o 0,01 zł więcej zal. alim. dla BP

21.12-29.12	22.12.2023	1 003,08	501,54	501,54	29.12.2023					GOPS przekazat 501,57 zł dla Gminy i 501,51 dla BP
RAZEM:		1 003,08	501,54	501,54	45 289,00	501,51	501,57	501,51	02.01.2024	
SUMA:		3 471,14¹⁰	1 735,57	1 735,55		1 735,56		1 735,56		

¹⁰ Suma wpłat od komornika nie stanowi sumy dochodów należnych dla BP oraz Gminy, co wynika z zaokrąglenia przy obliczaniu kwot zaliczek od poszczególnych wpłat komornika.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 r. na rachunek bankowy GOPS w Osiecznicy wpłynęły dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **3 471,14 zł**, z tego środki w kwocie:

- 1 735,57 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 1 735,57 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%) i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy UG Osiecznica, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (DUW we Wrocławiu) w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2¹¹ ustawy o finansach publicznych¹².

W wyniku kontroli ustalono, że GOPS w Osiecznicy odprowadził ww. dochody na rachunek UG Osiecznica w ogólnej wysokości **3 471,14 zł**. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zgodnie z ewidencją księgową GOPS-u w Osiecznicy, zaliczkę alimentacyjną wpłaconą 22.12.2023 r. w kwocie 1 003,08 zł (po potrąceniu nadpłaty) zaksięgowano na koncie 131-02-01 (50% BP) w kwocie 501,51 zł, a na koncie 131-02-02 (50% Gmina) 501,57 zł, co nie było zgodne z udziałem procentowym wynikającym z obowiązujących przepisów prawa. Ponadto, kwota przedmiotowej zaliczki na kartotece do wyciągu bankowego potwierdzającego jej wpłatę oraz na wydruku z programu merytorycznego została ujęta w prawidłowych proporcjach, tj. odpowiednio 501,54 zł (BP) i 501,54 zł (Gmina).

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osiecznicy w wyjaśnieniach złożonych 5 czerwca 2024 r. wskazał, że cyt.: „Zgodnie z RB-27ZZ wykazano łącznie wpływy tyt. zaliczki alimentacyjnej w 2023 r. kwotę 6.714,06 zł; proporcjonalnie w skali rocznej udział 50% BP wynosi 3.357,03 zł oraz 50% UG także 3.357,03 zł. Wpływ zaliczki alimentacyjnej dnia 22.12.2023 na kwotę 1.003,08 zł wykazano w podziale proporcjonalnym 50% BP i 50% UG po: 501,54 zł wg wydruku z programu merytorycznego dla danego dłużnika. Przekazując dochody z końcem roku tj. 29.12 przekazano do BP kwotę proporcjonalnie wynikającą z rocznego, globalnego przeliczenia procentowo udziałów BP i UG. Stąd w dniu 29.12 przekazano do BP kwotę 501,51 zł, a do UG 501,57 zł w celu zachowania proporcji procentowej w skali rocznej”.

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny.

11

- art. 255 ust. 1: 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 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.

¹² tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo oraz dane zawarte w Tabeli nr 3 stwierdzono, że zgromadzone dochody GOPS w Osiecznicy przekazał w terminach umożliwiających UG Osiecznica dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW we Wrocławiu. Gmina Osiecznica odprowadziła zgromadzone dochody należne budżetowi państwa do DUW we Wrocławiu, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹³, tj. do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych w okresie od 21.09.20213 r. do 31.12.2023 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 w Tabeli nr 4.

¹³ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu	Wysokość wpłat	Należność główna	Dane z GOPS w Osiecznicy						Dane z UG w Osiecznicy				Uwagi
				Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS do UG			Dochody przekazane do DUW we Wrocławiu				
				Odsetki FA	60% BP DUW	40% Gmina	Przelew z dnia	Odsetki FA	60% FA BP	40% FA Gmina	Odsetki FA	60% FA	Przelew z dnia	
1	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17
21.09-10.10	22.09.2023	59,99	0,00	59,99	0,00	0,00		3 327,98	1 074,42	716,28	3 327,98	1 074,42	12.10.2023	
	22.09.2023	237,48	0,00	237,48	0,00	0,00								
	22.09.2023	455,4	0,00	455,4	0,00	0,00								
	26.09.2023	338,36	0,00	338,36	0,00	0,00								
	27.09.2023	179,72	0,00	179,72	0,00	0,00								
	27.09.2023	86,09	0,00	86,09	0,00	0,00								
	02.10.2023	243,59	0,00	243,59	0,00	0,00								
	02.10.2023	141,24	0,00	141,24	0,00	0,00								
	03.10.2023	256,56	0,00	256,56	0,00	0,00	11.10.2023							
	04.10.2023	243,48	0,00	243,48	0,00	0,00								
	04.10.2023	284,94	268,55	16,39	161,13	107,42								
	04.10.2023	433,04	339,47	93,57	203,68	135,79								
	06.10.2023	102,69	0,00	102,69	0,00	0,00								
	06.10.2023	33,04	0,00	33,04	0,00	0,00								
	10.10.2023	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00								
	10.10.2023	41,74	0,00	41,74	0,00	0,00								
	10.10.2023	1 481,32	1 182,68	298,64	709,61	473,07								

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 r. na rachunek bankowy GOPS w Osiecznicy wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **35 213,27 zł**, z tego środki w kwocie:

18 671,37 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,

9 925,14 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,

6 616,76 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów GOPS w Osiecznicy odprowadził do UG Osiecznica w ww. wysokościach, poza kwotą odsetek, która została pomniejszona o kwotę 654,83 zł i wyniosła ostatecznie 18 016,54 zł. Pomniejszenia kwoty odsetek dokonano w okresie rozliczeniowym 21.11-10.12.2023 r. i wynikało ono – jak wskazano w powyższej tabeli – ze zwrotu przez GOPS w Osiecznicy w dniu 24.11.2023 r. mylnie wpłaconych przez komornika odsetek z 3.11.2023 r. w kwocie 654,83 zł (zgodnie z opisem na dokumencie GOPS w Osiecznicy *Rozbicie zrealizowanych części zadłużeń z 11.12.2023 r.*).

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, GOPS w Osiecznicy przekazał do UG Osiecznica w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach, wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁴, tj. do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo ustalono, że w części objętej kontrolą dochody należne budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 r., zostały odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 i 2¹⁵ ustawy o finansach publicznych¹⁶.

Z pisemnej informacji przedstawionej kontrolującym na temat podejmowanych przez GOPS w Osiecznicy działań wobec dłużników alimentacyjnych w roku 2023 wynika, w szczególności że:

¹⁴ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

¹⁵

– art. 255 ust. 1: 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 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.

¹⁶ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

- wysyłano wnioski o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego do organu właściwego dłużnika,
- wysyłano wezwania na wywiad alimentacyjny oraz w celu złożenia oświadczenia majątkowego,
- zobowiązywano dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy,
- wszczynano postępowania w sprawie uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- przekazywano informacje gospodarcze do biur informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy,
- wydawano decyzje o uznaniu dłużników alimentacyjnych jako uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych,
- składano wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 Kodeksu karnego¹⁷, tj. uchylanie się od wykonania obowiązku alimentacyjnego,
- występowano do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego (po uzyskaniu informacji z centralnej ewidencji kierowców, że dłużnik alimentacyjny posiada uprawnienia do kierowania pojazdami).

[Dowód: akta kontroli str.: 34-670]

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

2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

GOPS w Osiecznicy przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej z programu „FK Finanse-Księgowość firmy Inesa s.c.” oraz wydruki z programu „Sygnity”, w którym dokonywane są: rozliczenie danego dłużnika alimentacyjnego oraz podział wpłat od komorników i dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980), z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920) oraz z wpływów z różnych dochodów (§ 0970) na części dochodów należne budżetowi państwa i gminie.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej poniżej wymienionych kont wraz z obrotami, w szczególności:

- 131-01-01 – Wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego BP 60%
- 131-01-02 – Wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego Gmina 40%
- 131-01-03 – Wpływy z tytułu funduszu alimentacyjnego Odsetki
- 131-02-01 – Wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej 50% BP
- 131-02-02 – Wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej 50% Gmina
- 221-01 - Należności BP 60%
- 221-02 – Należności Gminy 40%
- 221-03 – Należności z tytułu odsetek do funduszu alimentacyjnego
- 240 – Pozostałe rozrachunki (rozrachunki z tytułu zaliczki alimentacyjnej).

¹⁷ tj.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, z późn. zm.

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

UG Osiecznica przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów z tytułu wpływów z różnych dochodów (§ 0970), zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920).

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej poniżej wymienionych kont wraz z obrotami, w szczególności:

- 133-05 – Rachunek budżetu – budżet państwa
- 224-08-01 – Budżet państwa – zaliczka alimentacyjna
- 224-08-02 – Budżet gminy – zaliczka alimentacyjna,
- 224-08-05 – Budżet państwa – fundusz alimentacyjny
- 224-08-06 – Budżet gminy – fundusz alimentacyjny
- 224-08-07 – Budżet państwa – odsetki do funduszu alimentacyjnego

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, co jest zgodne z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁸.

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.: 671–751]

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

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość i rzetelność sporządzenia kwartalnego sprawozdania 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 2023 r., została oceniona podczas czynności kontrolnych (w zakresie dochodów objętych niniejszą kontrolą) poprzez zbadanie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej w zestawieniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu, zarówno przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osiecznicy (sprawozdanie jednostkowe), jak i Gminę Osiecznica (sprawozdanie zbiorcze).

Przedłożone do kontroli przez GOPS w Osiecznicy oraz Gminę Osiecznica sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z odpowiednio § 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 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹.

¹⁸ tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

¹⁹ tj.: Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ *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 przedłożonych do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez GOPS w Osiecznicy oraz Gminę Osiecznica były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolujący potwierdzili, że w myśl § 6 ust. 2 przywołanej powyżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Osiecznica były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez GOPS w Osiecznicy.

W myśl zapisu § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

[Dowód akta kontroli str.: 752–817]

Działalność jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ w zakresie dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

IV. Pozostałe informacje i zalecenia pokontrolne

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 rządowej²², od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

.....*Maciej Awżeni*.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)

²⁰ tj.: Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.

²¹ tj.: Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.

²² tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 224