



## WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.6.2024.GS

Pani  
**Alicja Sielicka**  
Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice  
Rynek 1  
59-230 Prochowice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

(W dniu 29 listopada 2024 r. doręczono kontrolowanemu projekt wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń)

Wrocław, dnia 18 grudnia 2024 r.

## I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy Prochowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Alicja Sielicka – Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice, wybrana w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Prochowicach z dnia 22.10.2018 r.), a następnie w wyborach, które odbyły się 7 kwietnia 2024 r. (Zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Prochowicach z dnia 10.04.2024 r.)  (akta kontroli str. 12-15)
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 <sup>1</sup> , zgodnie z Planem kontroli na II półroczu 2024 r. z dnia 25 czerwca 2024 r. (KO-KZ.430.2.2024.RG)
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	30 września 2024 r. do 13 listopada 2024 r.
Kontrolerzy	<b>1. Grażyna Speruda</b> , inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 4 z dnia 27 września 2024 r., sygn. KO-KF.0030.4.2024.GS <b>2. Edyta Sapała</b> , główny specjalista Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu, upoważnienie nr 5 z dnia 27 września 2024 r., sygn. KO-KF.0030.5.2024.ES  (akta kontroli str. 3-6)

<sup>1</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.

## II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, w oparciu o oceny cząstkowe badanych obszarów, działalność Gminy Prochowice w zakresie realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oceniono **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

## 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 Prochowice 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	69 588,83	0,00	68 941,33
		0970 Wpływy z różnych dochodów	3 834,96	1 917,48	1 917,48
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	64 325,70	25 730,28	38 595,42
			<b>137 749,49</b>	<b>27 647,76</b>	<b>109 454,23</b>

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. 23,51 % 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	19 147,08	0,00	18 499,58
		0970	758,08	379,04	379,04
		0980	12 482,80	4 993,12	7 489,68
<b>Ogółem 85502</b>			<b>32 387,96</b>	<b>5 372,16</b>	<b>26 368,30</b>

Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują zapisy art. 27 ust. 1, ust. 1a oraz ust. 4<sup>2</sup> ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>3</sup>.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają zapisy art. 41<sup>4</sup> ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 12 ust. 2<sup>5</sup> ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej<sup>6</sup>.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetu państwa normują zapisy art. 255 ust. 1-3<sup>7</sup> ustawy o finansach publicznych.

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.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 1993

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2005 Nr 86, poz. 732, z późn. zm.

7

- 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,



Zadania w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań w stosunku do dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach (dalej MGOPS w Prochowicach), który jest jednostką organizacyjną Urzędu Miasta i Gminy Prochowice (dalej UMiG Prochowice), prowadzoną w formie jednostki budżetowej<sup>8</sup>.

## **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 UMiG Prochowice oraz MGOPS w Prochowicach 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.

---

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.

<sup>8</sup> Uchwała Nr LIII/244/2010 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Prochowicach.

Tabela nr 3 (dane w zł)

		Dane z MGOPS w Prochowicach						Dane z UMIG Prochowice		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z MGOPS do UMIG	Kwoty dochodów przekazane z MGOPS do UMIG		Kwota przekazana do DUW	Data przekazania do DUW	Uwagi
			50% DUW (BP)	50% JST		BP 50%	JST 50%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
21.09-10.10	27.09.2023	189,52	94,76	94,76		94,76	94,76	94,76		
<b>RAZEM:</b>		<b>189,52</b>	<b>94,76</b>	<b>94,76</b>	<b>11.10.2023</b>	<b>94,76</b>	<b>94,97</b>	<b>94,76</b>	<b>13.10.2023</b>	
21.10-10.11	30.10.2023	189,52	94,76	94,76		94,76	94,76	94,76		Przelew na kwotę 3 861,60, w tym kwota 94,76.
<b>RAZEM:</b>		<b>189,52</b>	<b>94,76</b>	<b>94,76</b>	<b>13.11.2023</b>	<b>94,76</b>	<b>94,97</b>	<b>94,76</b>	<b>22.11.2023</b>	<b>Dochody przekazane 7 dni po terminie.</b>
21.11-10.12	04.12.2023	189,52	94,76	94,76		94,76	94,76	94,76		Przelew na kwotę 4 531,41, w tym kwota 94,76.
<b>RAZEM:</b>		<b>189,52</b>	<b>94,76</b>	<b>94,76</b>	<b>11.12.2023</b>	<b>94,76</b>	<b>94,97</b>	<b>94,76</b>	<b>12.12.2023</b>	
21.12-31.12	29.12.2023	189,52	94,76	94,76		94,76	94,76	94,76		Przelew na kwotę 841,10, w tym kwota 94,76.
<b>RAZEM:</b>		<b>189,52</b>	<b>94,76</b>	<b>94,76</b>	<b>29.12.2023</b>	<b>94,76</b>	<b>94,97</b>	<b>94,76</b>	<b>29.12.2023</b>	
<b>SUMA:</b>		<b>758,08</b>	<b>379,04</b>	<b>379,04</b>		<b>379,04</b>	<b>379,04</b>	<b>379,04</b>		



W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 r. na rachunek bankowy MGOPS w Prochowicach wpłynęły dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **758,08 zł**, z tego środki w kwocie:

- 379,04 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 379,04 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%), i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy UMiG Prochowice, a następnie część dochodów należna budżetowi państwa powinna zostać odprowadzona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (dalej DUW we Wrocławiu) w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli ustalono, że MGOPS w Prochowicach odprowadził ww. dochody na rachunek UMiG Prochowice w ogólnej wysokości **758,08 zł**.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe kontrolujący ustalili, że zgromadzone dochody MGOPS w Prochowicach przekazał w terminach umożliwiających UMiG Prochowice dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW we Wrocławiu. UMiG Prochowice odprowadzał zgromadzone dochody należne budżetowi państwa do DUW we Wrocławiu, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do 15 i 25 dnia danego miesiąca, poza przypadkiem opisanym poniżej.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że dochody zgromadzone w okresie 21.10-10.11.2023 r., przekazane przez MGOPS w Prochowicach do UMiG Prochowice w dniu 13.11.2023 r. w kwocie 94,76 zł, UMiG Prochowice nie przekazał do DUW we Wrocławiu w terminie do 15 listopada, przekazano je w dniu 22.11.2023 r., tj. 7 dni po terminie. W związku z powyższym, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła Burmistrz UMiG w Prochowicach, pismem z dnia 17 października 2024 r. skorygowanym pismem z dnia 14 listopada 2024 r. cyt.: „(...) *Jednocześnie wyjaśniam, że uchybienie terminu na odprowadzenie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 r. w dziale 855 rozdział 85502 (dochody winny być odprowadzone 15.11.2023 r. odprowadzono 22.11.2023 r. oraz odprowadzone 12.01.2024 r. zamiast 08.01.2024 r.) związane było z brakiem pracownika zatrudnionego na tym stanowisku. Pracownicy Referatu Finansowego oprócz wykonywania własnych obowiązków dodatkowo wykonywali doraźnie obowiązki nie obsadzonego stanowiska. Pomimo, iż pracodawca dokładał wszelkich starań w zakresie zatrudnienia pracownika dopiero od miesiąca lutego 2024 r. stanowisko zostało obsadzone.*”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże pozostaje bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

#### Fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego

Dane w zakresie dochodów zrealizowanych 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 § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono poniżej w Tabeli nr 4.



Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Dane z MGOPS w Prochowicach										Dane z UMIG Prochowice			Uwagi
	Data wpływu dochodu	Wysokość wpłat	Należność główna	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez MGOPS do UMIG				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	25.09.2023	831,15	769,15	62,00	461,49	307,66		2 275,35	681,82	454,55	2 275,35	681,82		
	25.09.2023	350,00	350,00	0,00	210,00	140,00								
	28.09.2023	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00								
	04.10.2023	325,37	0,00	325,37	0,00	0,00	11.10.2023							
	04.10.2023	115,64	0,00	115,64	0,00	0,00								
	09.10.2023	1 372,34	0,00	1 372,34	0,00	0,00								
	09.10.2023	17,22	17,22	0,00	10,33	6,89								
	<b>RAZEM:</b>	<b>3 411,72</b>	<b>1 136,37</b>	<b>2 275,35</b>	<b>681,82</b>	<b>454,55</b>		<b>2 275,35</b>	<b>681,82</b>	<b>454,55</b>	<b>2 275,35</b>	<b>681,82</b>	<b>13.10.2023</b>	
11.10-20.10	11.10.2023	130,43	0,00	130,43	0,00	0,00		3 580,08	2 171,07	1 447,38	3 580,08	2 171,07		Przelew na kwotę 5 751,15 – w tym 2 171,07 i 3 580,08
	11.10.2023	1 295,70	0,00	1 295,70	0,00	0,00								
	12.10.2023	895,56	800,56	95,00	480,34	320,22								
	12.10.2023	734,23	0,00	734,23	0,00	0,00	23.10.2023							
	12.10.2023	1 543,30	1 318,30	225,00	790,98	527,32								
	13.10.2023	202,28	0,00	202,28	0,00	0,00								
	16.10.2023	145,09	0,00	145,09	0,00	0,00								
	16.10.2023	777,09	362,02	415,07	217,21	144,81								
	18.10.2023	350,00	299,00	51,00	179,40	119,60								

18.10.2023	838,57	838,57	0,00	503,14	335,43															
18.10.2023	286,28	0,00	286,28	0,00	0,00															
<b>RAZEM</b>	<b>7 198,53</b>	<b>3 618,45</b>	<b>3 580,08</b>	<b>2 171,07</b>	<b>1 447,38</b>															
21.10-10.11	129,16	126,16	3,00	75,70	50,46															
27.10.2023	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00															
02.11.2023	164,06	0,00	164,06	0,00	0,00															
03.11.2023	75,45	0,00	75,45	0,00	0,00															
08.11.2023	1 578,87	0,00	1 578,87	0,00	0,00															
09.11.2023	1 196,73	1 116,73	80,00	670,04	446,69															
10.11.2023	130,43	0,00	130,43	0,00	0,00															
<b>RAZEM</b>	<b>3 674,70</b>	<b>1 242,89</b>	<b>2 431,81</b>	<b>745,73</b>	<b>497,16</b>															
11.11-20.11	1 557,14	1 336,14	221,00	801,68	534,46															
14.11.2023	727,58	0,00	727,58	0,00	0,00															
14.11.2023	169,71	0,00	169,71	0,00	0,00															
17.11.2023	584,12	241,12	343,00	144,67	96,45															
17.11.2023	3 745,45	0,00	3 745,45	0,00	0,00															
20.11.2023	838,57	776,57	62,00	465,94	310,63															
20.11.2023	350,00	350,00	0,00	210,00	140,00															
<b>RAZEM</b>	<b>7 972,57</b>	<b>2 703,83</b>	<b>5 268,74</b>	<b>1 622,30</b>	<b>1 081,53</b>															
21.11-10.12	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00															
24.11.2023	37,42	0,00	37,42	0,00	0,00															







Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że w okresie od 21.09.2023 r. do 31.12.2023 r. na rachunek bankowy MGOPS w Prochowicach wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości **31 629,88 zł**, z tego środki w kwocie:

- 19 147,08 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 7 489,68 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 4 993,12 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów MGOPS w Prochowicach odprowadził do UMiG Prochowice w ww. wysokościach.

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, MGOPS w Prochowicach przekazał do UMiG Prochowice w sposób umożliwiający odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe 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 zgodnych z zapisami art. 255 ust. 1 i 2<sup>9</sup> ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów zgromadzonych w okresie 21.10-10.11.2023 r., które zostały przekazane do DUW we Wrocławiu w dniu 22.11.2023 r., zamiast do 15.11.2023 r., tj. 7 dni po terminie oraz dochodu uzyskanego w dniu 28.12.2023 r. przez MGOPS w Prochowicach, przekazanego do UMiG Prochowice w dniu 29.12.2023 r., który następnie został przekazany do DUW we Wrocławiu w dniu 12.01.2024 r., zamiast do 8.01.2024 r., tj. 4 dni po terminie.

W związku z powyższym, wyjaśnienia złożyła Burmistrz UMiG w Prochowicach, pismem z dnia 17 października 2024 r., skorygowanym pismem z dnia 14 listopada 2024 r. cyt.: „(...) *Jednocześnie wyjaśniam, że uchybienie terminu na odprowadzenie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 r. w dziale 855 rozdział 85502 (dochody winny być odprowadzone 15.11.2023 r. odprowadzono 22.11.2023 r. oraz odprowadzone 12.01.2024 r. zamiast 08.01.2024 r.) związane było z brakiem pracownika zatrudnionego na tym stanowisku. Pracownicy Referatu Finansowego oprócz wykonywania*

---

9

- 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.

*własnych obowiązków dodatkowo wykonywali doraźnie obowiązki nie obsadzonego stanowiska. Pomimo, iż pracodawca dokładał wszelkich starań w zakresie zatrudnienia pracownika dopiero od miesiąca lutego 2024 r. stanowisko zostało obsadzone.”*

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte, jednakże pozostają bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Powyższe ustalenia zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

W trakcie kontroli ustalono, że UMiG Prochowice poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. MGOPS w Prochowicach podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, w celu odzyskania należności budżetu państwa. W szczególności podejmowano działania w postaci:

- Składania wniosków o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego do właściwego komornika.
- Składania wniosków do organu właściwego ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego.
- Wzywania dłużników do stawienia się na wywiad alimentacyjny.
- Przeprowadzania z dłużnikami wywiadów alimentacyjnych.
- Odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.
- Zobowiązania dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się jako bezrobotny albo jako poszukujący pracy w przypadku braku możliwości zarejestrowania się jako bezrobotny wraz ze wskazaniem nie dłuższego niż 30-dniowego terminu na wykonanie tego zobowiązania w Powiatowym Urzędzie Pracy w Legnicy.
- Składania wniosków do Powiatowego Urzędu Pracy w Legnicy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych.
- Informowania organów właściwych wierzycieli oraz organów prowadzących postępowania egzekucyjne o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych.
- Wydawania decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych.
- Składania wniosków o ściganie do Prokuratury Rejonowej w Legnicy.
- Kierowania wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego.
- Przekazywania do biura informacji gospodarczej informację gospodarczą o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego, wynikających z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy - do ich całkowitego zaspokojenia oraz z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.
- Zamieszczania w Krajowym Rejestrze Zadłużonych informacji, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2018 r. o Krajowym Rejestrze Zadłużonych w zakresie zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy — do ich całkowitego zaspokojenia oraz z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej, w przypadku gdy komornik nie prowadzi ich egzekucji, a zaległość powstała za okres dłuższy niż 3 miesiące.

*[Dowód: akta kontroli str.: 39-335]*

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



## 2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

W okresie objętym kontrolą w MGOPS w Prochowicach obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora<sup>10</sup>

MGOPS w Prochowicach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej z programu „Finanse-Księgowość” firmy INESA s.c.” oraz wydruki z programu „Sygnity”, w którym dokonywane były: 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. Ewidencja księgowa w ujęciu analitycznym do konta 221 prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

- 130-6-1 – FA (należność główna),
- 130-6-2 – Odsetki FA,
- 130-5 – Dochody – zwrot zaliczki alimentacyjnej,
- 225-005 – Rozrach. z budżetami Fundusz Alimentacyjny,
- 225-002 – Rozrachunki z budżetami - zaliczka alimentacyjna,
- 225-006 – Rozrach. z budżetami – odsetki z funduszu alimentacyjnego,
- 221-2-04 – Należności dłużnik Fundusz Alimentacyjny.zaliczka,
- 221-2-05 – Należności dłużnik Fundusz Alimentacyjny,
- zestawienie obrotów i sald dla kont z zakresu 221-2-05-001-1 – 221-2-05-152-2,
- zestawienie obrotów i sald dla kont z zakresu 221-2-04-001 – 221-2-04-045.

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

W okresie objętym kontrolą w UMiG Prochowice obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont<sup>11</sup>. UMiG Prochowice 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:

- 133-0 – Rachunek budżetu – budżet państwa,
- 224-01-4 – Rozliczenie zaliczki alimentacyjnej,
- 224-01-8-1 – Rozliczenie funduszu alimentacyjnego DUW,
- 222-07-8 – MGOPS – fundusz alimentacyjny zadania zlecone,
- 222-07-9 – MGOPS – zaliczka alimentacyjna zadania zlecone,
- 224-01-8-2 – Rozliczenie funduszu alimentacyjnego odsetki,

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 14/2016 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont.

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr 15/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Prochowice i jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy, zmienionego Zarządzeniem Nr 34/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 16 maja 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Prochowice i jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Prochowice.



– 224-01-8-3 – Rozliczenie – fundusz alimentacyjny koszty.

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

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w ewidencji księgowej, na koncie 224-01-8-2 jednostka mylnie wskazała datę operacji gospodarczej. Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła Burmistrz UMiG w Prochowicach, pismem z dnia 17 października 2024 r. cyt. „, (...) *Opisana sytuacja miała również wpływ na pomyłkę w dzienniku o numerze 0230739 dotyczącym WB nr 362/2023 z dnia 28.12.2023 r. Dziennik wprowadzono do programu w dniu 29.12.2023 r. Program finansowy przy wprowadzaniu operacji domyślnie wpisuje datę rejestracji, a nie datę dokumentu. Pracownik rejestrujący dokument przy pierwszej operacji wprowadził prawidłową datę WB- 28.12.2023r., przy wprowadzaniu kolejnych operacji nie zmienił daty domyślnie podpowiadanej przez program. W związku z powyższym w dzienniku przy operacjach od lp. 2 do lp. 20 widnieje data 29.12.2023 r. Braki kadrowe w referacie oraz natłok prac związanych z kończącym się rokiem budżetowym przyczyniły się do popełnionego błędu.*”.

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny. Ww. ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

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 rachunkowości<sup>12</sup>.

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.: 336–428]*

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 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach (sprawozdanie jednostkowe), jak i Urząd Miasta i Gminy Prochowice (sprawozdanie zbiorcze).

---

<sup>12</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

Przedłożone do kontroli przez MGOPS w Prochowicach oraz UMiG Prochowice 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 budżetowej<sup>13</sup>.

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 przedłożonych do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez MGOPS w Prochowicach oraz UMiG Prochowice 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 UMiG Prochowice były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez MGOPS w Prochowicach.

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.: 429–478]

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 przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami należy:

1. Przekazywać pobrane dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia **w terminie do 15 stycznia 2025 r.**

<sup>13</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 144, z późn. zm.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>14</sup>, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Damian Dominiak*

DYREKTOR WYDZIAŁU

Administracji Kontroli

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224