



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 lutego 2024 r.

FB-KF.431.36.2023.SL

p.H. Prodeus

URZĄD GMINY KOBIERZYCE
WPLYNĘŁO

27-02-2024 godz.

RPP *3894.2024 Pan.*

.....
PODPIS

Pan
Ryszard Pacholik
Wójt Gminy Kobierzyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 grudnia 2023 r. do 26 stycznia 2024 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kobierzyce al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce.

Temat kontroli:

„Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Kobierzyce pod poz. nr 46/2023.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Urząd Gminy Kobierzyce

1. Pan **Ryszard Pacholik** – Wójt Gminy Kobierzyce, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kobierzycach z dnia 19 listopada 2018 r.),
2. Pani **Maria Prodeus** – Skarbnik Gminy Kobierzyce, powołana na stanowisko z dniem 26 kwietnia 2001 r. (Uchwała Nr XLIV/346/01 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 26 kwietnia 2001 r.)¹.
3. Pani **Joanna Szymczak** – Zastępca Kierownika Referatu ds. obsługi pozostałych jednostek gminnych i dochodów budżetowych jednostek, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 07 sierpnia 2017 r.².

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach

1. Pani **Ludwika Teresa Oszczyk** – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 27 marca 2019 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Kobierzyce oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu.

[Dowód akta kontroli str.20–37]

W wyniku niniejszej kontroli na podstawie przedłożonych do badania dokumentów finansowo-księgowych, proces realizacji dochodów w 2022 roku **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami**.

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

- ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami**,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – **ocena pozytywna**,
- sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – **ocena pozytywna**.

Według przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań

¹ Odwołana z dniem 25 stycznia 2019 r. (Uchwała Nr IV/60/2019 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy). Powołana z dniem 26 stycznia 2019 r. (Uchwała Nr IV/61/2019 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy).

² Odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach. Referat Wspólnej Obsługi Jednostek prowadzi kompleksową obsługę księgowo-finansową gminnych jednostek organizacyjnych.

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Kobierzyce zrealizowała w 2022 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 2022 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	78 954,19	0,00	78 954,19
		0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	15 927,11	7 963,56	7 963,55
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wyplaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	93 890,29	37 556,11	56 334,18
Ogółem 85502			188 771,59	45 519,67	143 251,92

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadano na podstawie dochodów zrealizowanych w okresie od dnia 21.09.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. tj. 38,08 % dochodów przekazanych do budżetu państwa w 2022 r., w zakresie ww. rozdziału (por. Tabela nr 2).

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w okresie 21.09.2022 r. - 31.12.2022 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	26 131,69	0,00	26 131,69
		0940	3 073,25	1 536,63	1 536,62
		0980	44 798,81	17 919,54	26 879,27
Ogółem 85502			74 003,75	19 456,17	54 547,58

Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują przepisy ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów:

- art. 27 ust. 1, w którym zapisano: „(...) dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wyplaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami”,
- art. 27 ust. 1a, zgodnie z którym: „Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty”.
- art. 27 ust. 4, w którym zapisano: „40% kwot należności stanowi dochód własny gminy

organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa”.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają przepisy *ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej*:

- *art. 12 ust. 2, w którym zapisano: „50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa”.*

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetu państwa normują przepisy *ustawy o finansach publicznych*:

- *art. 255 ust. 1, w którym zapisano: „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, w którym zapisano: „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”.*
- *art. 255 ust. 3, w którym zapisano:” 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.*

I. 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 Urząd Gminy Kobierzyce oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach 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 poniższe zestawienia przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów z ww. tytułów należnych budżetowi państwa.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach

Dochody budżetowe realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach w okresie od 21.09.2022 r. do 31.12.2022 r. w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w § 0940 wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, w § 0980 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono w Tabeli nr 3. Zgodnie z danymi ujętymi w Tabeli nr 3 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach w okresie objętym kontrolą (od dnia 21.09.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.) zrealizował dochody ogółem w wysokości **74 003,75 zł**, z czego:

- § 0920 w wysokości **26 131,69 zł** (w tym, dochody należne budżetowi państwa w kwocie **26 131,69 zł**);
- § 0940 w wysokości **3 073,25 zł** (w tym, dochody należne budżetowi państwa w kwocie **1 536,62 zł**);
- § 0980 w wysokości **44 798,81 zł** (w tym, dochody należne budżetowi państwa w kwocie **26 879,27 zł**).

Tabela nr 3 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW we Wrocławiu	GOPS w Kobierzycach							
		Wysokość wpłat od komornika lub dłużnika alimentacyjnego	Kwoty dochodów należnych BP				Kwota dochodów należna JST § 0980	Data przekazania dochodów do gminy	Nr wyciągu bankowego
			§ 0920 (odsetki)	§ 0940 (50%)	§ 0980 (60%)	RAZEM BP			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
od 21.09 do 10.10	do 15.10 ³	39 773,87	11 649,25	1 469,15	15 111,80	28 230,20	11 543,67	30.09 11.10	139 144
od 11.10 do 20.10	do 25.10	7 156,04	1 737,67	-	3 251,02	4 988,69	2 167,35	21.10	150

³ Niemniej jednak z uwagi na to, że 15.10.2022 r. przypadał w sobotę, ostateczny termin upływał 17.10.2022 r.

od 21.10 do 10.11	do 15.11	5 900,61	4 806,27	59,00	585,80	5 451,07	449,54	31.10 14.11	154 162
od 11.11 do 20.11	do 25.11	7 983,69	2 312,22	-	3 402,88	5 715,10	2 268,59	21.11	167
od 21.11 do 10.12	do 15.12	5 626,80	3 870,19	8,47	1 043,78	4 922,44	704,36	12.12	176
od 11.12 do 20.12	do 25.12	6 559,32	752,67	-	3 483,99	4 236,66	2 322,66	21.12	182
od 21.12 do 31.12	do 08.01	1 003,42	1 003,42	-	-	1 003,42	-	30.12	185
Ogółem 21.09-31.12.2022 r.		74 003,75	26 131,69	1 536,62	26 879,27	54 547,58	19 456,17		

Zastępca Kierownika referatu ds.. obsługi pozostałych jednostek gminnych i dochodów budżetowych złożyła pisemne oświadczenie (cyt.): „*Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach oświadcza, że w 2022 r. wpłaty od dłużników alimentacyjnych wpływały tylko i wyłącznie na rachunek bankowy nr 53 9575 0004 0000 0840 2000 0040*”.

Zrealizowane kwoty dochodów budżetowych gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym [Nr 53 9575 0004 0000 0840 2000 0040] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach powinien przekazać na rachunek bankowy budżetu Gminy Kobierzyce [Nr 93 9575 0004 0000 0130 2000 0570] w sposób umożliwiający przekazanie dochodów przez Gminę Kobierzyce na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu, we właściwych wysokościach oraz w obowiązujących terminach, zgodnie z *art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych*.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach przekazywał dochody należne budżetowi państwa na rachunek budżetu Gminy Kobierzyce w czasie, umożliwiającym przekazanie dochodów przez Gminę Kobierzyce na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu we właściwej wysokości oraz w wymaganych ww. przepisami terminach (por. Tabela nr 3).

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dłużników alimentacyjnych wraz z analizą stanu zadłużenia, wpłat i kwot pozostałych do spłaty kontrolujący ustalił, że:

1. wykaz dłużników posiadających zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzony był przez pracownika merytorycznego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach, w programie „*Z.S.I. SIGID – księgowość analityczna-inne opłaty*”,

2. dla każdego dłużnika prowadzona była w programie „Z.S.I. SIGID – księgowość analityczna-inne opłaty” imienna ewidencja wpłat, w której wskazywano, w szczególności daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek,
3. dla każdego dłużnika alimentacyjnego poddanego badaniu wszystkie kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie „Z.S.I. SIGID – księgowość analityczna-inne opłaty” na dzień wniesienia wpłaty przez dłużnika do komornika, tj. z datą wskazaną przez komornika w tytule wyciągu bankowego,
4. kwoty wpłat ujęte w programie „Z.S.I. SIGID – księgowość analityczna -inne opłaty” dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości co kwoty wpłat wniesionych przez komornika, a wynikające z wyciągów bankowych,
5. analityka dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w programie księgowym FK Ratusz.

Z pisemnej informacji przedstawionej kontrolującemu na temat podejmowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach działań wobec dłużników alimentacyjnych w roku 2022 (popartej materiałem dowodowym) wynika, w szczególności że:

- wysyłano wnioski o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego do organu właściwego dłużnika,
- wysyłano wezwania na wywiad alimentacyjny oraz w celu złożenia oświadczenia majątkowego,
- przekazywano komornikowi sądowemu informacje pochodzące z wywiadu alimentacyjnego oraz mające wpływ na egzekucję alimentów,
- 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 karnego.

Na podstawie zapisów art. 3 ust. 6 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów organ prowadzący postępowanie egzekucyjne jest obowiązany do informowania organu właściwego dłużnika oraz organu właściwego wierzyciela o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności każdorazowo na wniosek tych organów, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania.

Art. 3 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wskazuje na obowiązek organu właściwego dłużnika oraz organu właściwego wierzyciela informowania sądu o bezczynności lub wszelkich przejawach opieszałości organu prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu.

Należy zaakcentować, że świadczenia wypłacane z funduszu alimentacyjnego nie ulegają przedawnieniu czyli ich egzekucja może być prowadzona w każdym czasie.

W odpowiedzi na zadane pytanie przez kontrolującego czy Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach w roku 2022 korzystał z uprawnienia przysługującego z mocy ustawy i kierował do komorników zapytania o stan egzekucji, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach złożyła następujące pisemne wyjaśnienia:

(...) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach informuje, że w 2022 roku kilkakrotnie korzystał z uprawnienia przysługującego z mocy art. 3 ust. 6 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w zakresie wniosków dotyczących stanu egzekucji, wysyłając do organów prowadzących postępowanie egzekucyjne, wnioski o wydanie zaświadczeń o skuteczności/bezskuteczności egzekucji alimentów, w przypadku ich braku we wnioskach o przyznanie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W przypadku dłużników alimentacyjnych, wobec których w 2022 r. były podejmowane działania tut. organ nie wysyłał wniosków, gdyż zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji alimentów zawierały informacje o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności.

W przypadku dłużników posiadających zaległe należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, którzy nie mają aktualnych przypisów zaległości i brak wpłat wnioski również nie były wysyłane."

Podczas trwania czynności kontrolnych Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach złożyła następujące uzupełnienie wyjaśnień dotyczących wniosków o stan egzekucji.

„Obecnie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach, korzystając z uprawnienia przysługującego z mocy art. 3 ust. 6 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wysłał wezwania do organów prowadzących postępowanie egzekucyjne wobec dłużników alimentacyjnych, o przekazanie informacji o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. W okresie 17-18 stycznia 2024 r. wysłano łącznie 67 wezwań do 22 kancelarii komorniczych. Wysłane wezwania dotyczą dłużników, na kontach których w 2022 r. nie odnotowano żadnych wpłat tytułem zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jak również zaliczek alimentacyjnych, pomijając dłużników, którym należności zostały wygaszone zgodnie z art. 28 ust. 3 w/w ustawy oraz tych, którzy obecnie dokonują spłaty swoich należności. Ponadto informujemy, że w przypadku braku wpłat od dłużników alimentacyjnych zobowiązujemy się do systematycznego występowania z zapytaniem o stan egzekucji i przyczyny jej bezskuteczności do organów prowadzących postępowanie egzekucyjne."

Skorzystanie w niepełnym stopniu z uprawnienia przysługującego z mocy ustawy zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte działania naprawcze – wysłanie podczas trwania czynności kontrolnych wezwań do organów prowadzących postępowanie egzekucyjne – oraz zobowiązanie się Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach do systematycznego występowania z zapytaniem o stan egzekucji, stwierdzone uchybienie uznano jako nie mające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

[Dowód akta kontroli str.58-589,797-799]

Gmina Kobierzyce

Dochody należne budżetowi państwa przekazane do DUW we Wrocławiu przez Gminę Kobierzyce za okresy rozliczeniowe od dnia 21.09.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 0940 wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, w § 0980 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w § 0920 wpływy z pozostałych odsetek, zestawiono w Tabeli nr 4. Gmina Kobierzyce za ww. okres przekazała kwoty dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 54 547,58 zł, z czego:

- § 0920 w wysokości 26 131,69 zł,
- § 0940 w wysokości 1 536,62 zł,
- § 0980 w wysokości 26 879,27 zł.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres rozliczeniowy	Termin wymagany na przekazanie dochodów do DUW we Wrocławiu	Gmina Kobierzyce							Data przekazania dochodów do DUW we Wrocławiu	Nr wyciągu bankowego
		Kwota dochodów § 0920 - należna BP	Kwota dochodów § 0940 - należna BP	Kwota dochodów § 0980 - należna BP	Kwota dochodów § 0920 - przekazana do DUW we Wrocławiu	Kwota dochodów § 0940 - przekazana do DUW we Wrocławiu	Kwota dochodów § 0980 - przekazana do DUW we Wrocławiu			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
od 21.09 do 10.10	do 15.10	11 649,25	1 469,15	15 111,80	11 649,25	1 469,15	15 111,80	30.09 24.10	046/2022 048/2022	
od 11.10 do 20.10	do 25.10	1 737,67	-	3 251,02	1 737,67	-	3 251,02	24.10	050/2022	
od 21.10 do 10.11	do 15.11	4 806,27	59,00	585,80	4 806,27	59,00	585,80	14.11 25.11	052/2022 054/2022 ⁴	
od 11.11 do 20.11	do 25.11	2 312,22	-	3 402,88	2 312,22	-	3 402,88	25.11	054/2022	
od 21.11 do 10.12	do 15.12	3 870,19	8,47	1 043,78	3 870,19	8,47	1 043,78	15.12	057/2022	

⁴ Dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego pobrane w okresie od 21.10.2022 r. do 10.11.2022 r. w kwocie 4 007,53 zł (§ 0920 – 3 390,60 zł, § 0940 – 59,00 zł oraz § 0980 – 557,93 zł) przekazano na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 25.11.2022 r., tj. 10 dni po terminie.

od 11.12 do 20.12	do 25.12 ⁵	752,67	-	3 483,99	752,67	-	3 483,99	27.12	059/2022
od 21.12 do 31.12	do 08.01	1 003,42	-	-	1 003,42	-	-	03.01	003/2023
Ogółem 21.09-31.12.2022 r.		26 131,69	1 536,62	26 879,27	26 131,69	1 536,62	26 879,27		

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednym z analizowanych okresów rozliczeniowych, przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa przez Gminę Kobierzyce na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu nastąpiło, z naruszeniem terminu określonego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (por. Tabela nr 4).

W związku z powyższym, kontrolujący poprosił o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Skarbnik Gminy Kobierzyce przedstawiła następujące pisemne wyjaśnienie (cyt.):

„W odpowiedzi na pytanie dotyczące odprowadzenia środków z dnia 14 listopada 2022 roku uprzejmię wyjaśniam, że opóźnienie przekazania środków z tytułu zrealizowanej zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w kwocie 4 007,53 zł nastąpiło z przyczyny niefortunnego zbiegu okoliczności. W godzinach porannych dokonano przelewu środka do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu według stanu na rachunku bankowym. Środki, które wpłynęły w późniejszych godzinach, z uwagi na intensywne terminowe prace nad projektem budżetu zostały odprowadzone w następnym terminie.”

Powyższe wyjaśnienia nie mają wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny.

Łączna kwota nieprzekazanych w terminie dochodów należnych budżetowi państwa przez Gminę Kobierzyce na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w okresie poddanym kontroli wyniosła **4 007,53 zł**, z tego:

- § 0920 - dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 3 390,60 zł,
- § 0480 - wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 59,00 zł,
- § 0980 - dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 557,93 zł.

Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

[Dowód akta kontroli str.684-720]

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

⁵ Z uwagi na to, że 25.12.2022 r. przypadał w dzień świąteczny, ostateczny termin upływał 27.12.2022 r.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Urząd Gminy w Kobierzycach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej dotyczące dochodów z tytułu *wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940)*, zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920).

Kontrolującemu przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej n/w kont wraz z obrotami, w szczególności:

- 139-01-1 – Fundusz alimentacyjny,
- 139-01-02 – Zaliczka alimentacyjna,
- 222-015 – dochody z tyt. FA,
- 222-015 – dochody z tyt. zaliczki alimentacyjnej,
- 222-015 – dochody z tyt. zaliczki alimentacyjnej,
- 224-03-01-00001 – DUW,
- 224-03-01-00002 – UG Kobierzycy,
- 224-04-0 – Rozrachunki z tyt. zaliczki alimentacyjnej,
- 224-04-01-00001 – DUW,
- 224-04-01-00002 – UG Kobierzycy.

[Dowód akta kontroli str.721-735]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej oraz wydruki z programu „Z.S.I. SIGID – księgowość analityczna-inne opłaty”, w oparciu o który dokonywano podziału wpłat od komorników lub dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0980) oraz z tytułu odsetek od wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego (§ 0920).

Kontrolującemu przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej n/w kont wraz z obrotami, w szczególności:

- 130-03 – Rachunek bieżący jednostki - Funduszu Alimentacyjny,
- 221-07-2BG – Dłużnicy FA- 40% BG,
- 221-07-2BP – Dłużnicy FA- 60% BG,
- 221-07-4 – Dłużnicy FA- odsetki,
- 225-03-1 – Budżet Państwa – Fundusz Alimentacyjny - należność główna,
- 225-03-2 – Budżet Państwa – Fundusz Alimentacyjny - odsetki,
- 225-04 – Budżet Państwa – Zaliczka Alimentacyjna,
- 290-01-1 – Odpisy aktualizujące należności – BP- należność główna,
- 290-01-1 – Odpisy aktualizujące należności – BP- odsetki,
- 290-01-1 – Odpisy aktualizujące należności – Gmina Kobierzycy,
- 290-01-1 – Odpisy aktualizujące należności – BP- ZA.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach dokonał na dzień 31 grudnia 2022 r. odpisu aktualizacyjnego należności z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”. Zgodnie z przepisami art. 35b ustawy

o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Decyzję w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności uprawdopodobnionych jako nieściągalne (należności z funduszu alimentacyjnego) podjął kierownik jednostki na podstawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce w oparciu o posiadaną dokumentację w jednostce. Z uwagi na fakt, że dokonanie odpisów aktualizacyjnych nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności, ww. odpisu dokonywać się powinno również na podstawie otrzymanych od organu egzekucyjnego informacji określających stopień ich nieściągalności w odniesieniu do poszczególnych dłużników alimentacyjnych.

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.

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.589–683]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie.**

III. 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 2022 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 Kobierzycach (sprawozdanie jednostkowe), jak i Gminę Kobierzyce (sprawozdanie zbiorcze).

Przedłożone do kontroli przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach oraz Gminę Kobierzyce sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 oraz § 6 ust. 2 pkt 1 i 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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.

Kontrolujący potwierdził, że w myśl § 6 ust. 2 przywołanej powyżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminę Kobierzycy były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach oraz Gmina Kobierzycy w sprawozdaniach Rb-27ZZ od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. w zakresie ww. dochodów oraz należności wykazały dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

[Dowód akta kontroli str. 736–796]

Biorąc powyższe pod uwagę, sprawozdawczość w zakresie dochodów objętych kontrolą **oceniono pozytywnie.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami **zaleca się** prawidłowe ustalenie i terminowe odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z zapisami art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń, **w terminie 14 dni od daty otrzymania** niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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