



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.3.2025.ŁK

Pan
Igor Bandrowicz
Burmistrz Gminy Prusice

ul. Rynek 1,
55-110 Prusice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 14.04.2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej przekazano Projekt Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 11.04.2025 r. (KO-KF.431.3.2025.ŁK). Do ustaleń zawartych i opisanych w przedmiotowym projekcie Burmistrz Gminy Prusice nie zgłosił zastrzeżeń (pismo z dnia 24.04.2025 r.). Mając na uwadze powyższe zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ niniejsze wystąpienie obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 11.04.2025 r.

Wrocław, dnia 29 kwietnia 2025 r.

¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 224

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Gmina Prusice (adres: ul. Rynek 1, 55-110 Prusice)

Kierownik jednostki kontrolowanej Burmistrzem Gminy Prusice jest Pan **Igor Bandrowicz** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 roku².

(akta kontroli str.: od 12 do 19)

Zakres 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 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Prusicach pod poz. nr 3.

Podstawa prawna kontroli Art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych³.

Kontrola realizowana jest zgodnie z planem kontroli na I półrocze 2025 r. (NK-KSE.430.9.2024.MK) zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 20 grudnia 2024 r.

Rozpoczęcie i zakończenie czynności kontrolnych od dnia 24.02.2025 r. do dnia 24.03.2025 r.

Kontrolerzy **Łukasz Konefał** – główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działający na podstawie Upoważnienia nr 5 do przeprowadzenia kontroli z dnia 17 lutego 2025 r. (KO-KF.0030.5.2025.ŁK) – przewodniczący zespołu kontrolnego.

Agnieszka Sokół – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 6 do przeprowadzenia kontroli z dnia 17 lutego 2025 r. (KO-KF.0030.6.2025.AS) – członek zespołu kontrolnego.

(akta kontroli str.: od 6 do 9)

² Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Prusicach z dnia 6 maja 2024 r.

³ (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli działalność Gminy Prusice w przedmiocie „Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” oceniono **pozytywnie**.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym niniejszą kontrolą Burmistrzem Gminy Prusice był Pan **Igor Bandrowicz** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r.⁴ oraz w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 roku⁵. Skarbnikiem Gminy Prusice był Pan **Jacek Ryński**, powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXIII/138/20 Rady Miejskiej w Prusicach z dnia 13 maja 2020 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Prusicach (dalej UM w Prusicach), Centrum Usług Wspólnych w Prusicach (dalej CUW w Prusicach) – w zakresie obsługi finansowej oraz Centrum Usług Społecznych w Prusicach (dalej CUS w Prusicach) – w zakresie obsługi merytorycznej, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

Stanowisko Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Prusicach była Pani **Anna Radota** powołana na to stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 35/2022 Burmistrza Gminy Prusice z dnia 28 lutego 2022 r. Natomiast Dyrektorem Centrum Usług Społecznych była Pani **Joanna Wiraszka** powołana na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 30/2022 Burmistrza Gminy Prusice z dnia 17 lutego 2022 r.

(akta kontroli str.: od 12 do 95)

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gmina Prusice w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kw. 2024 r. wykonała zbiorczo dochody w wysokości **112 817,40 zł**, w tym dochody przekazane budżetowi państwa w wysokości **93 160,80 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		Dochody		
dział	rozdział	wykonane	przekazane	potrącone
750	75011	186,00	176,70	9,30
852	85502	14 882,90	14 138,76	744,14
855	85502	97 643,50	78 745,59	18 897,82
855	85503	105,00	99,75	5,25
Zbiorczo		112 817,40	93 160,80	19 656,51

⁴ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Prusicach z dnia 24 października 2018 r.

⁵ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Prusicach z dnia 6 maja 2024 r.

- **Ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania**

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów w części należnej budżetowi państwa zbadana została w oparciu o wybraną do kontroli próbę dochodów zrealizowanych w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w zakresie paragrafów dochodów:

- 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”,
- 0980 – „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”.

Szczegółowym badaniem w zakresie ustalania wysokości wykonanych dochodów budżetowych oraz terminowości odprowadzania środków w części należnej budżetowi państwa objęto próbę dochodów budżetowych wykonanych w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.03.2024 r.

W oparciu o dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ w powyższym zakresie Gmina Prusice wykonała zbiorczo dochody budżetowe w wysokości **29 979,99 zł**, w tym w części należnej budżetowi państwa w wysokości **19 630,91 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej paragrafów dochodów zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Klasyfikacja budżetowa			Dochody	
dział	rozdział	paragraf	wykonane	przekazane
855	85502	0920	9 108,61	8 208,32
		0970	9 450,00	4 725,00
		0980	11 421,38	6 697,59
Zbiorczo			29 979,99	19 630,91

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa, uzyskiwanych z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (0980) i odsetek od funduszu alimentacyjnego (920) uregulowane zostało w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶, tj.:

- art. 27 ust. 1, w myśl którego: „*dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie.*”
- art. 27 ust.1a, który stanowi, że: „*odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty*”,
- art. 27 ust. 4, w którym zapisano, że: „*40 % kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela (...), a pozostałe 60 % tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa*”.

Ustalanie wysokości środków podlegających odprowadzeniu na dochody budżetu państwa w zakresie należności uzyskiwanych z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej (0970) regulują następujące przepisy prawa:

⁶ (Dz.U. z 2023 r. poz. 1993 z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą.

- art. 41 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wg którego: „sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych”,
- art. 12 ust. 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej⁷, w którym wskazano, że: „50 % kwoty (...) stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa”.

Zasady i terminy odprowadzenia środków stanowiących dochody budżetu państwa regulują przepisy ustawy o finansach publicznych, tj.:

- art. 255 ust. 1, w którym zapisano, że: „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, że: „Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie”,
- art. 255 ust. 3, w myśl którego: „Dochody, o których mowa w ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami:
 - 1) pobranymi od dłużników z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa;
 - 2) naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w ust. 1 i 2.”

Do ustalania wysokości i terminowości przekazywania dochodów budżetowych z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej przyjęto zestawienia dłużników alimentacyjnych oraz wyciągi bankowe z rachunku bankowego:

- CUS w Prusicach o nr 92 9583 1019 0200 1270 2002 0004 za okres od dnia 02.01.2024 r. do dnia 11.04.2024 r. (od nr 001/2024 do nr 48/2024),
- Gminy Prusice o nr 59 9583 0009 0200 1300 2002 0163 za okres od dnia 15.01.2024 r. do dnia 11.04.2024 r. (o nr: 010/2024, 016/2024, 033/2024, 035/2024, 038/2024, 052/2024, 059/2024, 066/2024, 067/2024, 073/2024).

⁷ (Dz.U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że w okresie objętym szczegółową kontrolą Gmina Prusice wykonała dochody budżetowe w łącznej wysokości **29 979,99 zł**, w tym w części należnej budżetowi państwa w wysokości **19 630,91 zł**⁸ (w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 3).

Tabela nr 3

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetowe wykonane				Dochody budżetowe w części należnej bp			
	0920	0970	0980	Razem	0920	0970	0980	Razem
od 01.01.2024 r. do 10.01.2024 r.	562,82	-	2 290,89	2 853,71	562,82	-	1 374,53	1 937,35
od 11.01.2024 r. do 20.01.2024 r.	737,55	-	2 195,93	2 933,48	737,55	-	1 317,56	2 055,11
od 21.01.2024 r. do 10.02.2024 r.	2 862,04	-	186,36	3 048,40	2 862,04	-	111,82	2 973,86
od 11.02.2024 r. do 20.02.2024 r.	682,79	9 450,00	4 622,20	14 754,99	682,79	4 725,00	2 773,32	8 181,11
od 21.02.2024 r. do 10.03.2024 r.	2 403,80	-	699,21	3 103,01	2 403,80	-	419,53	2 823,33
od 11.03.2024 r. do 20.03.2024 r.	959,32	-	1 168,06	2 127,38	959,32	-	700,83	1 660,15
od 21.03.2024 r. do 31.03.2024 r.	900,29	-	258,73	1 159,02	-	-	-	-
Ogółem	9 108,61	9 450,00	11 421,38	29 979,99	8 208,32	4 725,00	6 697,59	19 630,91

⁸ W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że przekazany dochód do budżetu państwa z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w łącznej kwocie 19.630,91 zł, został pomniejszony o 0,02 zł od należnego dochodu wynoszącego 19.630,93 zł. Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożył Dyrektor CUW w Prusicach, z których wynika, że: „(...) Różnica wynika z ogólnego rozliczenia wpłat za okres 01.01.2024 - 13.02.2024 i dotyczy podziału kwoty należności głównej na 40% - budżet JST i 60% budżet Państwa przy rozliczeniu wpłat za okres 23.01.2024 – 13.02.2024 wg Pisma CUW/18/2024MK – 14.02.2024 (...). W wyniku uzgodnienia prawidłowego podziału kwoty należności głównej kwotę 0,01 przypisano do kwoty głównej, a pomniejszono wpłatę na odsetki – **zwiększenie dochodu JST**. W terminie 12.06.2024 wg Pisma CUW/46/2024MK w wyniku ogólnego rozliczenia 01.01.2024 – 10.06.2024 rozliczono WB – 073 z 07.06.2024: wpłata: 1.151,32 zł (...). W wyniku uzgodnienia prawidłowego podziału kwoty należności głównej kwotę 0,01 przypisano do kwoty głównej, a pomniejszono wpłatę na odsetki – **zwiększenie dochodu BP**. Uprzejmie informuję, że uzgodnienia dokonywane są z uwagi na prawidłowy podział kwoty głównej w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ: 40% dla JST i 60% dla BP. (...) Różnica wynika z ogólnego rozliczenia wpłat za okres 01.01.2024 – 12.03.2024 i dotyczy podziału kwoty należności głównej na 40% - budżet JST i 60% budżet Państwa przy rozliczeniu wpłat za okres 21.02.2024 – 12.03.2024 wg Pisma CUW/25/2024MK – 13.03.2024 (...). W wyniku uzgodnienia prawidłowego podziału kwoty należności głównej kwotę 0,01 przypisano do kwoty głównej, a pomniejszono wpłatę na odsetki – **zwiększenie dochodu JST**. W terminie 13.11.2024 wg Pisma CUW/79/2024MK w wyniku ogólnego rozliczenia 01.01.2024 - 12.11.2024 rozliczono WB – 140 z 06.11.2024: wpłata 700 zł (...). W wyniku uzgodnienia prawidłowego podziału kwoty należności głównej kwotę 0,01 przypisano do kwoty głównej, a pomniejszono wpłatę na odsetki – **zwiększenie dochodu BP**. Uprzejmie informuję, że uzgodnienia dokonywane są z uwagi na prawidłowy podział kwoty głównej w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ: 40% dla JST i 60% dla BP.” Przedłożone wyjaśnienia przyjęto oraz uznano za wystarczające.

Terminowość odprowadzania dochodów w części należnych budżetowi państw zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Okres rozliczeniowy	Dochody budżetu państwa			Przekazanie dochodów		Termin wymagalny
	należne	przekazane	różnica	nr	data	
od 01.01.2024 r. do 10.01.2024 r.	1 937,35	1 937,35	0,00	010/2024	15.01.2024 r.	15.01.2024 r.
od 11.01.2024 r. do 20.01.2024 r.	2 055,11	2 055,11	0,00	016/2024	23.01.2024 r.	25.01.2024 r.
od 21.01.2024 r. do 10.02.2024 r.	2 973,86	0,02 2 973,84	0,00	016/2024 033/2024	23.01.2024 r. 13.02.2024 r.	15.02.2024 r.
od 11.02.2024 r. do 20.02.2024 r.	8 181,11	834,52 2 621,59 4 725,00	0,00 0,00 0,00	033/2024 038/2024 035/2024	13.02.2024 r. 22.02.2024 r. 19.02.2024 r.	25.02.2024 r.
od 21.02.2024 r. do 10.03.2024 r.	2 823,33	2 823,33	0,00	052/2024	13.03.2024 r.	15.03.2024 r.
od 11.03.2024 r. do 20.03.2024 r.	1 660,15	889,99 770,16	0,00 0,00	052/2024 059/2024	13.03.2024 r. 22.03.2024 r.	25.03.2024 r.
od 21.03.2024 r. do 31.03.2024 r.	-	-	-	-	-	-
Razem	19 630,91	19 630,91	0,00	-	-	-

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że środki stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej wysokości **19 630,91 zł** odprowadzone zostały w prawidłowych wysokościach i terminach, zgodnie z art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. od 96 do 1043)

W pisemnej informacji w zakresie działań podjętych wobec dłużników alimentacyjnych, Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Prusicach wskazała, że: „*Centrum Usług Społecznych w Prusicach działając zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...), realizuje zadania mające na celu poprawę skuteczności egzekucji alimentów. Do działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych należą: przekazywanie informacji do organu egzekucyjnego; wnioskowanie o zatrzymanie prawa jazdy; wszczęcie postępowań o uznanie za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych; zobowiązanie do zarejestrowania się w Urzędzie Pracy, przeprowadzanie wywiadu alimentacyjnego i odbieranie oświadczenia majątkowego. W 2024 roku wysłano 22 zawiadomienia na policję oraz skierowano 6 zapytań do Zakładu Karnego w sprawie dłużników. Dodatkowo złożono 2 wnioski do komorników o ustalenie adresu zamieszkania dłużnika oraz 31 wniosków o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego. Wystosowano również 21 wezwań na wywiady.*”.

Działalność Gminy Prusice w obszarze **ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania** oceniono **pozytywnie**.

- **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

W przedmiocie kontrolowanego zagadnienia CUW w Prusicach przedłożyło do kontroli wyciągi bankowe, zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych⁹, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej (ZSI SIGID), prowadzone w szczególności klasyfikacji budżetowej:

- **139 – 07855020920** – „odsetki od świadczeń z funduszu alimentacyjnego”,
- **139 – 07855020970** – „wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej (BP-50%)”,
- **139 – 05855022360** – „wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej (JST-50%)”,
- **139 – 07855020980** – „wpływy z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego (BP-60%)”,
- **139 – 07855022360** – „wpływy z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego (JST-40%)”,
- **221** (od 221-111 do 221-122) – „należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- **240-7** – „pozostałe rozrachunki (z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego)”,
- **240-05.27** – „pozostałe rozrachunki (z tytułu zaliczki alimentacyjnej)”.

UMiG w Prusicach przedłożył do kontroli wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do paragrafu dochodów:

- 0970 – operacje na koncie **224-4**,
- 0980 – operacje na koncie **224-3**,
- 0920 – operacje na koncie **224-5**.

Kontrola ustaliła, że w CUW w Prusicach księgowanie zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami od tego funduszu, dokonywane było na koncie 139, które nie zostało uwzględnione w „Polityce rachunkowości” jednostki Centrum Usług Społecznych w Prusicach, wprowadzonej do stosowania załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 10/2022 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Prusicach z dnia 01.07.2022 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Centrum Usług Społecznych.

Powyższe działanie było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁰, z którego wynika, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Dyrektor CUW w Prusicach, z którego wynika, że „(...) stosowanie nr konta 139 dla wpływu dochodów z tytułu zwrotu należności od dłużników alimentacyjnych ma związek z faktem, iż jest to wyodrębniony rachunek bankowy. Zapisy takie mają duże znaczenie dla przejrzystości zapisów księgowych. Konto 130 stosowane jest dla rachunku bankowego podstawowego. W związku z powyższym będą dokonane stosowne zmiany w polityce rachunkowości Centrum Usług Społecznych.”

Przedłożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli i potwierdza ustaloną **nieprawidłowość**. Niemniej jednak z uwagi na jednostkowy charakter przedmiotowe ustalenie pozostaje bez wpływu na ogólną ocenę przedmiotowej kontroli.

W pozostałym zakresie, w obu jednostkach stwierdzono, że podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁹ Wydruki z programu komputerowego „Nemezis – fundusz alimentacyjny”

¹⁰ (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)

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.

Działalność Gminy Prusice w zakresie **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

(akta kontroli str. od 96 do 1043 i od 1115 do 1204)

• Sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ

Prawidłowość sporządzania jednostkowych i zbiorczych **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 ww. sprawozdaniach za okres sprawozdawczy:

- od początku roku do końca I kwartału 2024 r.,
- od początku roku do końca II kwartału 2024 r.,
- od początku roku do końca III kwartału 2024 r.,
- od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, że objęte kontrolą jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ – sporządzone przez Centrum Usług Społecznych w Prusicach – sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, tj.:

- sporządzane zostały przez kierownika CUW w Prusicach,
- dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych. W myśl zapisu § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Jednocześnie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdanie Rb-27ZZ zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 37 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Wyżej wymienione sprawozdania były zgodne z § 6 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 oraz § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto sprawozdania Rb-27ZZ przekazane zostały z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 41 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

¹¹ (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 i Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą.

Działalność Gminy Prusice w obszarze **sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ** oceniono **pozytywnie**.

(akta kontroli str. od 1044 do 1114)

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku z nieprawidłowością stwierdzoną w wyniku czynności kontrolnych, zaleca się aktualizację zasad (politykę) rachunkowości i zakładowego planu kont obowiązujących w Centrum Usług Społecznych w Prusicach poprzez wprowadzenie konta 139, na którym księgowanie są wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej i świadczenia z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami od tego funduszu – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu 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 rządowej¹² od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Wyznaczony do kierowania Wydziałem Kontroli

DYREKTOR WYDZIAŁU PRAWNEGO I NADZORU

/-/

Joanna Trojan-Kłęsk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....

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

¹² Dz. U. z 2020 r., poz. 224