



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.11.2025.ES

Pan
Ireneusz Fura
Burmistrz Brzegu Dolnego

Urząd Miejski w Brzegu Dolnym
ul. Kolejowa 29
56-120 Brzeg Dolny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 15 lipca 2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 lipca 2025 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym dokumencie Burmistrz Brzegu Dolnego nie zgłosił zastrzeżeń (pismo OR.1710.04.2025 z dnia 23 lipca 2025 r.). Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 lipca 2025 r.

Wrocław, 24 lipca 2025 r.

¹ Dz.U. z 2020 r., poz. 224

I. Informacje organizacyjne

Gmina Brzeg Dolny

Jednostka kontrolowana

Ireneusz Fura Burmistrz Brzegu Dolnego, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 r. (Zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzegu Dolnym z dnia 07.05.2024 r.)

(akta kontroli str. 35-36)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz poprawność danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ

Zakres kontroli

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Podstawa prawna kontroli

art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zgodnie z Planem kontroli na I półrocze 2025 r. z dnia 20 grudnia 2024 r. (KO-KZ.430.9.2024.MK)

od 27 maja 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.

Rozpoczęcie i zakończenia czynności kontrolnych

Edyta Sapala, główny specjalista Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodnicząca zespołu, upoważnienie nr 25 z dnia 20 maja 2025 r. (KO-KF.0030.25.2025.ES)

Kontrolerzy

Justyna Kucharzewska, inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu, upoważnienie nr 26 z dnia 20 maja 2025 r., (KO-KF.0030.26.2025.JK)

(akta kontroli str. 3-6)

² 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 Brzeg Dolny 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 2024 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Gmina Brzeg Dolny zrealizowała w 2024 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 2024 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	153 048,23 ³	0,00	152 353,45
		0970 Wpływy z różnych dochodów	28 421,64	14 210,77	14 210,87
		0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	58 402,65 ⁴	23 361,06	35 041,51
					239 872,52

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa zbadano na podstawie dochodów zrealizowanych w okresie od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r., tj. 22,76 % dochodów wykonanych w 2024 r., w zakresie rozdziału objętego kontrolą (por. Tabela nr 2).

³ Kwota 694,78 zł, stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą ogółem a kwotą przekazaną do DUW we Wrocławiu, wpłynęła do UM Brzeg Dolny w dniu 31.12.2024 r. Do DUW we Wrocławiu została przekazana w dniu 13.01.2025 r.

⁴ Różnica wynikająca z ogólnego rozliczenia wpłat w kwocie 0,08 zł została przekazana do DUW w dniu 07.02.2025 r.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane w okresie 01.10.2024 r. - 31.12.2024 r.		
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do DUW
855	85502	0920	36 650,24	0,00	39 965,61
		0970	6 713,55	3 356,76	3 611,37 ⁵
		0980	11 238,94	4 495,54	6 912,30 ⁶
Ogółem 85502			54 602,73	7 852,30	50 489,28

Ustalanie wysokości środków stanowiących dochód budżetu państwa regulują zapisy art. 27 ust. 1, ust. 1a oraz ust. 4⁷ ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸.

Regulacje w zakresie należności uzyskanych ze zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych określają zapisy art. 41⁹ ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 12 ust. 2¹⁰ ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej¹¹.

⁵ Na tą kwotę składa się kwota 3 356,79 zł (dochody wykonane i przekazane w IV kw. 2024 r.) oraz kwota 254,58 zł. (jest to dochód, który wpłynął do GOPS w Brzegu Dolnym w dniu 23.09.2024 r., przekazany do UM Brzeg Dolny w dniu 30.09.2024 r., przekazany do DUW we Wrocławiu w dniu 01.10.2025 r.)

⁶ Na tą kwotę składa się kwota 6 743,32 zł (dochody wykonane i przekazane w IV kw. 2024 r.) oraz kwota 168,98 zł. (jest to dochód, który wpłynął do GOPS w Brzegu Dolnym w dniu 27.09.2024 r., przekazany do UM Brzeg Dolny w dniu 30.09.2024 r., przekazany do DUW we Wrocławiu w dniu 01.10.2025 r.)

⁷ - 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.

⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 1993

⁹ 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.

¹⁰ 50% uzyskanych wpływów stanowi dochód własny gminy a pozostałe 50% dochód budżetu państwa.

¹¹ Dz.U. z 2005 Nr 86, poz. 732, z późn. zm.

Zasady i terminy odprowadzenia dochodów budżetu państwa normują zapisy art. 255 ust. 1-3¹² ustawy o finansach publicznych.

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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym (dalej GOPS w Brzegu Dolnym), który jest jednostką organizacyjną Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym (dalej UM Brzeg Dolny), prowadzoną w formie jednostki budżetowej¹³.

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 UM Brzeg Dolny oraz GOPS w Brzegu Dolnym ewidencję księgową syntetyczną i analityczną, wyciągi bankowe, zestawienia zobowiązań dłużników alimentacyjnych oraz zestawienia należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych. 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 01.10.2024 r. do 31.12.2024 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.

¹² 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.

¹³ Uchwała Nr XVII/95/16 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 17 marca 2016 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Dane z GOPS w Brzegu Dolnym								Dane z UM Brzeg Dolny		
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu	Wysokość wpłat	Kwoty dochodów należne do przekazania		Data przekazania dochodów z GOPS do UM	Kwoty dochodów przekazane z GOPS do UM		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
01-10.10	03.10.2024	536,54	268,27	268,27	11.10.2024 r.	268,27	268,27	268,27	14.10.2024 r.	
RAZEM:		536,54	268,27	268,27		268,27	268,27	268,27		
11-20.10	18.10.2024	1 426,69	713,35	713,34	21.10.2024 r.	713,35	713,34	713,35	22.10.2024 r.	
	18.10.2024	509,16	254,58	254,58	21.10.2024 r.	254,58	254,58	254,58	22.10.2024 r.	
RAZEM:		1 935,85	967,93	967,92		967,93	967,92	967,93		
21.10-10.11	31.10.2024	545,72	272,86	272,86	12.11.2024 r.	272,86	272,86	272,86	13.11.2024 r.	
RAZEM:		545,72	272,86	272,86		272,86	272,86	272,86		
11-20.11	18.11.2024	1 463,65	731,83	731,82	22.11.2024 r.	731,83	731,82	731,83	03.12.2024 r.	8 dni po terminie
RAZEM:		1 463,65	731,83	731,82		731,83	731,82	731,83		
21.11-10.12	21.11.2024	222,42	111,21	111,21	29.11.2024 r.	111,21	111,21	111,21	03.12.2024 r.	
	03.12.2024	545,72	272,86	272,86	11.12.2024 r.	272,86	272,86	272,86	12.12.2024 r.	
RAZEM:		768,14	384,07	384,07		384,07	384,07	384,07		
11-20.12	18.12.2024	1 463,65	731,83	731,82	23.12.2024 r.	731,83	731,82	731,83	24.12.2024 r.	
RAZEM:		1 463,65	731,83	731,82		731,83	731,82	731,83		
SUMA:		6 713,55	3 356,79	3 356,76		3 356,79	3 356,76	3 356,79		

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. na rachunek bankowy GOPS w Brzegu Dolnym wpłynęły dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w łącznej kwocie **6 713,55 zł**, z tego środki w kwocie:

- 3 356,79 zł - stanowiły dochód należny budżetowi państwa (50%),
- 3 356,76 zł - stanowiły dochód należny do potrącenia na rzecz jst (50%), i w takich wysokościach powinny zostać przekazane na rachunek bankowy UM Brzeg Dolny, 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 GOPS w Brzegu Dolnym odprowadził ww. dochody na rachunek UM Brzeg Dolny w ogólnej wysokości **6 713,55 zł**.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe kontrolujący ustalili, że zgromadzone dochody GOPS w Brzegu Dolnym przekazał w terminach umożliwiających UM Brzeg Dolny dotrzymanie obowiązku odprowadzenia przedmiotowych środków do DUW we Wrocławiu. UM Brzeg Dolny 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 11-20.11.2024 r., przekazane przez GOPS w Brzegu Dolnym do UM Brzeg Dolny w dniu 22.11.2024 r. w kwocie **731,83 zł**, UM Brzeg Dolny nie przekazał do DUW we Wrocławiu w terminie do 25 listopada 2024 r., przekazano je w dniu 03.12.2024 r., tj. 8 dni po terminie. W związku z powyższym, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożył Burmistrz Brzegu Dolnego, pismem z dnia 25 czerwca 2025 r. cyt.:

„ - dochody zrealizowane w okresie 11-20.11.2024 r. (kwota: **731,83 zł**, 4110,56 zł oraz 920,20 zł) - przekazane do DUW 03.12.2024 r. (termin 25.11.2024 r.),

- dochód w kwocie 694,78 zł, który wpłynął do GOPS dnia 31.12.2024 r. - przekazany do DUW 13.01.2025 r. (termin 08.01.2025) r.,

odprowadzono po terminie z uwagi na zmiany pracowników na stanowisku do wykonywania przelewów w 2024 roku. Do 31 sierpnia 2024 przelewy wprowadzała Pani [REDAKTOWANE], w okresie od 1 września do 30 listopada 2024 r. przelewy wprowadzała Pani [REDAKTOWANE], od 1 grudnia 2024 r. wykonywanie przelewów w zakresie obowiązków ma Pani [REDAKTOWANE]. Trudno tu doszukiwać się winy pracowników z uwagi na wzmożoną pracę na przełomie 2024 oraz 2025 roku. Nowe obowiązki przekazywane jednej pracownicy przez drugą zostały pominięte w ferworze zamieszania typowego dla końca roku. Obieg dokumentów pomiędzy Urzędem a GOPSem wygląda w ten sposób, że wraz z przelewem kwoty dochodów z GOPSu do Urzędu trafia informacja, za pośrednictwem maila, o ich rozksięgowaniu na dochód własny JST oraz dochód Budżetu Państwa. Pracownicy z GOPSu maila z informacją wysłali nie temu pracownikowi, któremu powinni, dopiero po zaksięgowaniu zorientowano się, iż przelewy nie poszły w terminie. Dodatkowo bieżące zwroty do DUW są wydatkowane z Organu, natomiast odsetki z Wydatków urzędu. Również tutaj nie było to możliwe do weryfikacji, ponieważ jest to księgowane przez innych pracowników. Ostatecznie zwroty zostały odprowadzone więc system obiegu dokumentów działa, jednak chaos związany z objęciem nowych stanowisk spowodował zaistniałą sytuację. Odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów również zostały naliczone i odprowadzone.”

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 01.10.2024 r. do 31.12.2024 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 z GOPS w Brzegu Dolnym											Dane z UM Brzeg Dolny			Uwagi
Okres rozliczeniowy	Data wpływu dochodu	Wysokość wpłat	Należność główna	Kwota dochodów należnych do przekazania			Kwota dochodów przekazanych przez GOPS do UM				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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01-10.10	01.10.2024	622,22	0,00	622,22	0,00	0,00	11.10.2024	5 732,83	1 404,51	936,35	5 732,83	1 404,51	14.10.2024	
	01.10.2024	27,30	0,00	27,30	0,00	0,00								
	01.10.2024	1 683,34	0,00	1 683,34	0,00	0,00								
	02.10.2024	169,70	0,00	169,70	0,00	0,00								
	02.10.2024	995,59	852,59	143,00	511,55	341,04								
	02.10.2024	302,61	0,00	302,61	0,00	0,00								
	03.10.2024	479,42	0,00	479,42	0,00	0,00								
	07.10.2024	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00								
	06.10.2024	681,49	0,00	681,49	0,00	0,00								
	10.10.2024	300,00	300,00	0,00	180,00	120,00								
	10.10.2024	727,27	530,27	197,00	318,16	212,11								
	10.10.2024	700,00	658,00	42,00	394,80	263,20								
	10.10.2024	1 184,75	0,00	1 184,75	0,00	0,00								
RAZEM:		8 073,69	2 340,86	5 732,83	1 404,51	936,35		5 732,83	1 404,51	936,35	5 732,83	1 404,51		
11-20.10	14.10.2024	372,65	0,00	372,65	0,00	0,00	21.10.2023	3 252,94	946,07	630,73	3 252,94	946,07	22.10.2024	
	14.10.2024	256,06	0,00	256,06	0,00	0,00								
	14.10.2024	792,64	496,64	296,00	297,98	198,66								
	16.10.2024	350,00	0,00	350,00	0,00	0,00								

	16.10.2024	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00								
	16.10.2024	534,99	465,99	69,00	279,59	186,40								
	17.10.2024	169,14	0,00	169,14	0,00	0,00								
	17.10.2024	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00								
	18.10.2024	85,22	0,00	85,22	0,00	0,00								
	18.10.2024	769,04	614,17	154,87	368,50	245,67								
RAZEM		4 829,74	1 576,80	3 252,94	946,07	630,73		3 252,94	946,07	630,73	3 252,94	946,07		
21.10- 10.11	22.10.2024	302,61	0,00	302,61	0,00	0,00	31.10.2024	2 594,85	0,00	0,00	2 594,85		04.11.2024	
	25.10.2024	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00								
	25.10.2024	520,00	0,00	520,00	0,00	0,00								
	28.10.2024	439,86	0,00	439,86	0,00	0,00								
	29.10.2024	1 162,04	0,00	1 162,04	0,00	0,00								
	31.10.2024	359,85	0,00	359,85	0,00	0,00	12.11.2024	3 710,11	956,18	637,46	3 710,11	956,18	13.11.2024	
	31.10.2024	649,26	0,00	649,26	0,00	0,00								
	04.11.2024	543,64	212,64	331,00	127,58	85,06								
	04.11.2024	622,22	0,00	622,22	0,00	0,00								
	06.11.2024	169,70	0,00	169,70	0,00	0,00								
	06.11.2024	479,42	0,00	479,42	0,00	0,00								
	08.11.2024	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00								
	08.11.2024	700,00	681,00	19,00	408,60	272,40								
	08.11.2024	700,00	700,00	0,00	420,00	280,00								
RAZEM		7 898,60	1 593,64	6 304,96	956,18	637,46		6 304,96	956,18	637,46	6 304,96	956,18		
11-20.11	12.11.2024	1 184,75	0,00	1 184,75	0,00	0,00	22.11.2025	4 110,56	920,20	613,48	4 110,56	920,20	03.12.2024	8 dni po terminie
	12.11.2024	520,00	0,00	520,00	0,00	0,00								
	14.11.2024	169,14	0,00	169,14	0,00	0,00								
	14.11.2024	350,00	0,00	350,00	0,00	0,00								
	14.11.2024	256,06	0,00	256,06	0,00	0,00								

	18.11.2024	792,64	509,64	283,00	305,78	203,86								
	18.11.2024	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00								
	18.11.2024	500,00	351,00	149,00	210,60	140,40								
	18.11.2024	102,61	0,00	102,61	0,00	0,00								
	18.11.2024	769,04	673,04	96,00	403,82	269,22								
RAZEM		5 644,24	1 533,68	4 110,56	920,20	613,48		4 110,56	920,20	613,48	4 110,56	920,20		
21.11-10.12	21.11.2024	243,91	0,00	243,91	0,00	0,00	29.11.2025	4 456,79	1 320,63	880,42	4 456,79	1 320,63	03.12.2024	
	22.11.2024	45,95	0,00	45,95	0,00	0,00								
	25.11.2024	10,23	0,00	10,23	0,00	0,00								
	26.11.2024	439,86	0,00	439,86	0,00	0,00								
	26.11.2024	689,46	0,00	689,46	0,00	0,00								
	26.11.2024	1 162,04	0,00	1 162,04	0,00	0,00								
	27.11.2024	296,69	0,00	296,69	0,00	0,00								
	27.11.2024	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00								
	27.11.2024	2 353,41	1 924,41	429,00	1 154,65	769,76								
	27.11.2024	372,65	0,00	372,65	0,00	0,00	11.12.2024	2 515,49	45,35	30,24	2 515,49	45,35	12.12.2024	
	29.11.2024	543,64	276,64	267,00	165,98	110,66								
	29.11.2024	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00								
	02.12.2024	241,54	0,00	241,54	0,00	0,00								
	03.12.2024	622,22	0,00	622,22	0,00	0,00								
	03.12.2024	75,59	75,59	0,00	45,35	30,24								
	04.12.2024	479,42	0,00	479,42	0,00	0,00								
	06.12.2024	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00								
	06.12.2024	302,61	0,00	302,61	0,00	0,00								
	10.12.2024	169,70	0,00	169,70	0,00	0,00								
RAZEM		9 248,92	2 276,64	6 972,28	1 365,98	910,66		6 972,28	1 365,98	910,66	6 972,28	1 365,98		
11-20.12	11.12.2024	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	23.12.2024	4 783,17	956,20	637,48	4 783,17	956,20	24.12.2024	
	11.12.2024	1 184,75	0,00	1 184,75	0,00	0,00								
	12.12.2024	169,14	0,00	169,14	0,00	0,00								
	13.12.2024	792,64	541,64	251,00	324,98	216,66								
	13.12.2023	256,06	0,00	256,06	0,00	0,00								

	13.12.2022	350,00	0,00	350,00	0,00	0,00								
	16.12.2024	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00								
	16.12.2024	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00								
	16.12.2024	85,22	0,00	85,22	0,00	0,00								
	18.12.2024	500,00	369,00	131,00	221,40	147,60								
	18.12.2024	769,04	683,04	86,00	409,82	273,22								
	19.12.2024	520,00	0,00	520,00	0,00	0,00								
RAZEM		6 376,85	1 593,68	4 783,17	956,20	637,48		4 783,17	956,20	637,48	4 783,17	956,20		
21-30.12	24.12.2024	543,64	323,64	220,00	194,18	129,46	31.12.2024	4 798,72	194,18	129,46	4798,72	194,18	31.12.2024	
	24.12.2024	372,65	0,00	372,65	0,00	0,00								
	24.12.2024	704,82	0,00	704,82	0,00	0,00								
	24.12.2024	111,52	0,00	111,52	0,00	0,00								
	27.12.2024	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00								
	27.12.2024	439,86	0,00	439,86	0,00	0,00								
	27.12.2024	422,85	0,00	422,85	0,00	0,00								
	27.12.2024	1 162,04	0,00	1 162,04	0,00	0,00								
	27.12.2024	622,22	0,00	622,22	0,00	0,00								
	30.12.2024	42,76	0,00	42,76	0,00	0,00								
RAZEM		5 122,36	323,64	4 798,72	194,18	129,46		4 798,72	194,18	129,46	4 798,72	194,18		
31.12.2024	31.12.2024	694,78	0,00	694,78	0,00	0,00	31.12.2024 r.	694,78			694,78		13.01.2025	5 dni po terminie
SUMA		47 889,18	11 238,94	36 650,24	6 743,32	4 495,62		36 650,24	6 743,32	4 495,62	36 650,24	6 743,32		

Na podstawie przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych ustalono, że w okresie od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. na rachunek bankowy GOPS w Brzegu Dolnym wpłynęły dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od tych świadczeń, w łącznej wysokości 47 889,18 zł, z tego środki w kwocie:

- 36 650,24 zł – stanowiły odsetki należne budżetowi państwa (100%) w ramach § 0920,
- 6 743,32 zł – stanowiły dochód należny budżetowi państwa (60% FA) w ramach § 0980,
- 4 495,62 zł – stanowiły dochód należny jednostce samorządu terytorialnego (40% FA) w ramach § 0980.

Kontrolujący ustalili, że środki ze zrealizowanych dochodów GOPS w Brzegu Dolnym odprowadził do UM Brzeg Dolny w ww. wysokościach.

Zgromadzone dochody z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego, GOPS w Brzegu Dolnym przekazał do UM Brzeg Dolny 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 dochody w części należnej budżetowi państwa, zgromadzone w okresie od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r., zostały odprowadzone na konto DUW we Wrocławiu w prawidłowych wysokościach i terminach zgodnych z zapisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów zgromadzonych w okresie 11-21.11.2024 r., które zostały przekazane do DUW we Wrocławiu w dniu 03.12.2024 r., zamiast do dnia 25.11.2024 r., tj. 8 dni po terminie oraz dochodu uzyskanego w dniu 31.12.2024 r. przez GOPS w Brzegu Dolnym, przekazanego do UM Brzeg Dolny w dniu 31.12.2024 r., który następnie został przekazany do DUW we Wrocławiu w dniu 13.01.2025 r., zamiast do dnia 08.01.2025 r., tj. 5 dni po terminie.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożył Burmistrz Brzegu Dolnego, pismem z dnia 25 czerwca 2025 r., które przytoczono na str. 7 niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego.

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

W trakcie kontroli ustalono, że UM Brzeg Dolny poprzez swoją jednostkę organizacyjną, tj. GOPS w Brzegu Dolnym podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, w celu odzyskania należności budżetu państwa. W szczególności podejmowano działania w postaci:

- wzywania dłużników do stawienia się na wywiad alimentacyjny,
- przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych i odbierania oświadczeń majątkowych,
- zobowiązania dłużnika alimentacyjnego do zarejestrowania się w Powiatowym Urzędzie Pracy jako bezrobotny lub poszukujący pracy,
- składania wniosków do Powiatowego Urzędu Pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych,
- składania wniosków do Powiatowego Urzędu Pracy o ustalenie statusu dłużnika alimentacyjnego,
- składania wniosków do organu właściwego ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego,
- składania wniosków do komornika sądowego o ustalenie miejsca pobytu zobowiązanego do alimentacji,

- składania wniosków do komornika sądowego o ustalenie wysokości wpłat dokonywanych przez dłużników alimentacyjnych,
- przekazywania do organu właściwego wierzyciela i komornika sądowego informacji zawartych w wywiadzie alimentacyjnym oraz oświadczeniu majątkowym,
- skierowania wniosków na Policję o możliwości popełnienia przestępstwa.

[Dowód: akta kontroli str.: 68-270]

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

GOPS w Brzegu Dolnym przedłożył do kontroli wyciągi bankowe, zestawienie należności wyegzekwowanych od dłużników, polecenia księgowania oraz wydruki z ewidencji księgowej – ZSI SIGID, prowadzone w szczególności klasyfikacji budżetowej. Rozliczanie należności od dłużników alimentacyjnych jest realizowane za pomocą programu do ewidencji i obsługi dłużników z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz funduszu alimentacyjnego - 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:

- 139-D-85502-0920.2 – Odsetki FA,
- 139-D-85502-0970.1 – Dochody – zwrot zaliczki alimentacyjnej JST,
- 139-D-85502-0970.2 – Dochody – zwrot zaliczki alimentacyjnej BP,
- 139-D-85502-0980.1 – FA (należność główna) JST
- 139-D-85502-0980.2 – FA (należność główna) BP
- 221- KOMORNIK -FA.40.JST – Należności FA
- 221-KOMORNIK-FA.60.BP – Należności FA
- 221-KOMORNIK-FA.ODS.BP – Należności FA ODS
- 221- KOMORNIK -ZA.50.JST – Zaliczka alimentacyjna
- 221- KOMORNIK -ZA.50.BP – Zaliczka alimentacyjna

UM Brzeg Dolny 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:

- 133-01 – Rachunek budżetu – budżet państwa,

- 222-02- 1– GOPS – fundusz alimentacyjny zadania zlecone bp,
- 222-02- 2– GOPS – fundusz alimentacyjny zadania zlecone jst,
- 222-02- 3– GOPS – fundusz alimentacyjny odsetki,
- 222-02- 4– GOPS – zaliczka alimentacyjn zadania zlecone bp,
- 222-02- 5– GOPS – zaliczka alimentacyjn zadania zlecone bp,

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 rachunkowości¹⁴.

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.: 68–207]

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 2024 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 Brzegu Dolnym (sprawozdanie jednostkowe), jak i Urząd Miasta Brzeg Dolny (sprawozdanie zbiorcze).

Przedłożone do kontroli przez GOPS w Brzegu oraz UM Brzeg Dolny 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 budżetowej¹⁵.

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 GOPS w Brzegu Dolnym oraz UM Brzeg Dolny 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 UM

¹⁴ Dz.U. z 2023 r. poz.120, z późn. zm.

¹⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.

Brzeg Dolny były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez GOPS w Brzegu Dolnym.

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.:271–287]

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku czynności kontrolnych zalecam 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 powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

DYREKTOR WYDZIAŁU PRAWNEGO,
NADZORU i KONTROLI

/-/

Joanna Trojan - Klęsk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/