



## WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.10.2022.PFlu  
Sprawę prowadzi: Paweł Flügel  
Telefon: 95 7851685  
e-mail: [pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl)

Pani  
**Barbara Wróblewska**  
Burmistrz Otynia

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 września do 10 listopada 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Otyniu<sup>1</sup> została przeprowadzona planowa kontrola finansowa<sup>2</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2021 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności<sup>3</sup>. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie<sup>4</sup> przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 220-2/2022 z dnia 8 września 2022 r.,
- Pan Paweł Flügel – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 220-1/2022 z dnia 8 września 2022 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Barbara Wróblewska.

---

<sup>1</sup> Zwany dalej zamiennie UM lub Gmina.

<sup>2</sup> art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2022.135) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

<sup>3</sup> art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2022.135).

<sup>4</sup> art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowością.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

**I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ**

Na realizację zadań Gmina w 2021 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 11 601 302,48 zł, tj.:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami, z budżetu państwa w kwocie 3 633 166,48 zł,
- w § 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 7 968 136,00 zł.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XXVII.57.2020 Rady Miejskiej Otyń z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie Uchwały budżetowej na rok 2021 Gminy Otyń, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.31.10.46.2020.ASob z dnia 22 października 2020 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów i wprowadzane do budżetu Gminy zarządzeniami Burmistrza Otynia. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 11 601 302,48 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 11 565 219,10 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 36 083,38 zł, co stanowi 0,31% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone. Szczegółowe dane dotyczące planu, wykonania i terminów rozliczenia niewykorzystanej dotacji w poszczególnych rozdziałach przedstawia tabela 1.

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010 i § 2060

Kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	200 806,83	200 806,83	200 806,83	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	58 858,00	58 858,00	58 858,00	0,00	x
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	x
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	83 342,65	83 342,65	80 735,57	2 607,08	31.01.2022
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 230 000,00	3 230 000,00	3 222 396,02	7 603,98	14.01.2022
85503	Karta Dużej Rodziny	251,00	251,00	251,00	0,00	x

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§ 2010						
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	58 408,00	58 408,00	58 408,00	0,00	x
Razem dla § 2010		3 633 166,48	3 633 166,48	3 622 955,42	10 211,06	x
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	7 968 136,00	7 968 136,00	7 942 263,68	25 872,32	14.01.2022
Ogółem		11 601 302,48	11 601 302,48	11 565 219,10	36 083,38	x

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

### 1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2021 r. Gmina otrzymała dotację w kwocie 58 858,00 zł<sup>5</sup>. Dotacja została wydatkowana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2021 r., ewidencji księgowej na koncie 130-02 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników urzędu realizujących zadania zlecone, w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 41 820,38 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 4 421,36 zł
- §4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 10 029,00 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 1 037,00 zł,
- §4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 1 550,26 zł.

W toku kontroli zweryfikowano wydatki poniesione przez Jednostkę kontrolowaną w I półroczu 2021r. w łącznej wysokości 28 566,00 zł co stanowi łącznie 48,53 % wydatkowanych środków w tej klasyfikacji.

Zgodnie z informacją otrzymaną od Pani KS – Zastępcy Skarbnika Gminy Otyń, w 2021 r. zadania zlecone były wykonywane w częściach etatu przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego, zatrudnionych na czas nieokreślony na podstawie:

- umowy o pracę na stanowisku Inspektora ds. obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego w wymiarze 1/2 etatu w całości przeznaczonego na zadania zlecone,
- umowy o pracę na stanowisku Podinspektora ds. działalności gospodarczej i spraw obywatelskich w wymiarze 1 etatu, w części 1/2 etatu przeznaczonego na zadania zlecone.

Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w zakresach obowiązków i czynności, dla stanowisk pracy poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: obrony cywilnej i zarządzania

<sup>5</sup> W kwocie 58.858,00 zł ujęta jest kwota 40,00 zł stanowiąca wydatki poniesione ze środków własnych w roku 2020, a zwrócone z dotacji otrzymanej w roku 2021

kryzysowego oraz przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ewidencji działalności.

Kontrolujący ustalili, że poniesione wydatki były księgowane w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie. Następnie przeksięgowano ich część do rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu). Przeksięgowania dokonano do wysokości otrzymanej w omawianym rozdziale dotacji, dowodami PK 624/PK/PK/5/04/2021 z dnia 01.04.2021r. na kwotę 12 796,01 zł oraz PK 1299/PK/PK/22/06/2021 z dnia 30.06.2021r. na kwotę 12 361,06 zł<sup>6</sup>.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny ustalił, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

Ponadto, kontrolujący potwierdzili, że Gmina w roku 2021 poniosła w rozdziale 75011 wydatki na realizację zadań zleconych ustawami finansowanymi w całości z budżetu państwa, które to wydatki nie są objęte ustawowemu obowiązkowi działań informacyjnych<sup>7</sup>.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gminę w 2021 r. została ustalona na kwotę 83 010,00 zł. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2021 r. wysokość dochodów wykonanych w 2021 r. wyniosła 118 667,05 zł, co stanowi 142,96% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek LUW w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.

Tabela 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2021 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
85502	0920	0,00	68 807,89	68 807,89	68 807,89
	0980	83 010,00	49 859,16	29 915,50	29 915,47 <sup>*1</sup>
RAZEM		83 010,00	118 667,05	98 723,39	98 723,36

\*1) Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi wynosi 0,03 zł. Różnica wynika z zaokrągleń sum częściowych dla pojedynczych wpłat.

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz 100% dochodów wykonanych przez gminę w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

<sup>6</sup> PK 624/PK/PK/5/04/2021 przeksięgowanie § 4010 na kwotę 12 796,01 zł oraz PK 1299/PK/PK/22/06/2021 przeksięgowanie § 4010 na kwotę 11 395,31 zł i §4110 na kwotę 965,75 zł  
<sup>7</sup> art. 35a ust. 1 i art. 35b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (przepisy wykonawcze: Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U.2021.953).

1. Dział 855 - Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

### 1.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2020.808, Dz.U.2021.877)<sup>8</sup> przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadanie realizowane było przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Otyniu z siedzibą w Niodoradzu<sup>9</sup>, który jest jednostką organizacyjną Gminy Otyń i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę<sup>10</sup>.

W przedmiotowym zakresie Pani BW - Burmistrz Otynia udzieliła upoważnienia do prowadzenia postępowań, wydawania decyzji w sprawach z zakresu funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych Panu PS – Kierownikowi GOPS<sup>11</sup>

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont GOPS, wprowadzone przez Kierownika Zarządzeniem GOPS.0012.8.2019 z 31 grudnia 2019r.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem kont:

130-3-1 – dochody Fundusz Alimentacyjny 60% Budżet państwa

130-3-2 – pozostałe odsetki

130-3-3 – dochody Fundusz Alimentacyjny 40% Gmina.

Ewidencja należności prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Do konta 221 prowadzona była przez pracownika merytorycznego GOPS szczegółowa ewidencja analityczna za pośrednictwem programu do obsługi TOP-TEAM, zawierająca wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń oraz wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA i odsetek.

### 1.2 Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli poddano prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa. Kontroli dokonano na próbie

---

<sup>8</sup> Zwanej dalej ustawą o p.o.u.d.a.

<sup>9</sup> Zwany dalej GOPS

<sup>10</sup> Uchwała Nr XVIII/117/2004 Rady Gminy w Otyniu z dnia 30 czerwca 2004r. w sprawie: uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu, zmieniona Uchwałą Nr XLVII/253/06 Rady Gminy w Otyniu z dnia 23 października 2006r. w sprawie: zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej, zmieniona Uchwałą Nr V.36.2015 Rady Gminy w Otyniu z dnia 23 stycznia 2015r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XVIII/117/2004 Rady Gminy w Otyniu z dnia 30 czerwca 2004r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu.

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr 0050.8.2018 Burmistrza Otynia z dnia 18 stycznia 2018r. w sprawie: upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu z siedzibą w Niodoradzu do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji; Zarządzenie nr 0050.9.2018 Burmistrza Otynia z dnia 18 stycznia 2018r. w sprawie: upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu z siedzibą w Niodoradzu do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji.

obejmującej pięciu dłużników alimentacyjnych, od których w 2021r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – w łącznej wysokości 11 384,43 zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego w wysokości 22 801,57 zł.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dłużników alimentacyjnych wraz z analizą stanu zadłużenia, wpłat i kwot pozostałych do spłaty znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji Burmistrza Otynia<sup>12</sup>,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie TOP- TEAM imienna ewidencja wpłat, w której wskazywano daty wpłat należności, wysokość wpłat z tytułu FA z podziałem na budżet państwa, gminę wierzyciela i dłużnika oraz odsetki,
- w trzech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2021r.,
- przypisy należności dokonywane były w programie TOP- TEAM w prawidłowych wysokościach wynikających z kwot określonych w decyzjach Burmistrza Otynia,
- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego, za wyjątkiem trzech wpłat, które zostały rozliczone z datą księgowania, mimo iż w tytule przelewu bankowego wskazana była data z jaką należało przyjąć kwotę do rozliczenia. W przedmiotowej sprawie wyjaśnienie złożył Pan PS – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśniając, że „(...) po przeprowadzeniu analizy zaewidencjonowania wpłat stwierdzamy, iż były to incydentalne przypadki omyłkowo wpisanej daty księgowania zamiast daty wskazanej przez komornika w treści przelewu”. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia za wyczerpujące oraz w związku z tym, że błąd w księgowaniu dotyczył jedynie trzech wpłat zaewidencjonowanych z jednodniowym opóźnieniem w przypadku dwóch wpłat i trzydniowym w przypadku jednej wpłaty, odstępuje od formułowania zaleceń w tym zakresie. Kontrolujący jednocześnie wskazują, że prawidłowym działaniem jest przyjmowanie wpłat z datą pobrania przez komornika,
- GOPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o p.o.u.d.a. W jednym kontrolowanym przypadku świadczenie z FA zostało przyznane w niepełnej wysokości ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego, co jest zgodne z art. 9 ust. 2a ustawy o p.o.u.d.a.,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, ZA i odsetek od FA prowadzony był w programie merytorycznym TOP- TEAM,
- zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o p.o.u.d.a. z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,

---

<sup>12</sup> Decyzje były podpisywane z upoważnienia Burmistrza Otynia przez Pana Pawła Stańczyka – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu z siedzibą w Niodoradzu

- wpłacone należności z tytułu FA, GOPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia 17 listopada 1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2020.1575, Dz.U.2021.1805),
- z przedłożonej przez Kierownika GOPS informacji<sup>13</sup> wynika, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2021r. nie dokonano umorzeń należności z tytułu FA i ZA,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach,
- poszczególne wpłaty z tytułu FA i odsetek dokonane przez komornika w 2021r. i zapisane w programie TOP TEAM – *Raport zwrotów na Fundusz Alimentacyjny stan na dzień: 2021-12-31* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 130-3-1, 130-3-2, 130-3-3 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021r.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań GOPS w przedmiotowym zakresie.

### 1.3 Prawidłowość podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, skontrolowano działania podejmowane przez GOPS wobec dłużników alimentacyjnych zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2020/2021 i 2021/2022<sup>14</sup>. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2020.256, Dz.U.2021.735). Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2021 r. zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego posiadało 95 osób. Do kontroli wybrano dokumentację trzech dłużników alimentacyjnych, jednego dla którego Gmina Otyń była organem właściwym wierzyciela oraz dwóch dla których Gmina Otyń była zarówno organem właściwym wierzyciela jak i organem właściwym dłużnika. Stan zadłużenia przyjętych do próby dłużników alimentacyjnych na dzień 31.12.2021 r. wyniósł łącznie z tytułu należności głównej 384 730,45 zł.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w jednym przypadku GOPS realizował obowiązek informacyjny wynikający z art. 3 ust. 5 ustawy o p.o.u.d.a., tj. wystąpił do organu właściwego dłużnika z wnioskami o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego w kontrolowanych okresach świadczeniowych 2020/2021 oraz 2021/2022<sup>15</sup>,
- każdorazowo po wydaniu przez GOPS decyzji w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z FA<sup>16</sup>, stosownie do zapisów art. 27 ust.1 ustawy o p.o.u.d.a. osoba zobowiązana do alimentacji była informowana w formie pisemnej o fakcie przyznania świadczeń z FA osobie uprawnionej, obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności wynikających z FA, jak również o wysokości zobowiązań wynikających z art. 27 ust.7 pkt 3 ustawy o p.o.u.d.a. Informacje o wysokości przedmiotowych zobowiązań były wykazywane w pismach GOPS do dłużników alimentacyjnych na podstawie danych wykazanych w zaświadczeniach organów egzekucyjnych o bezskuteczności prowadzonych postępowań egzekucyjnych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach GOPS skierował do komorników sądowych wnioski o wszczęcie postępowań egzekucyjnych, zgodnie z art. 27 ust. 8 ustawy

<sup>13</sup> Informacja z dnia 19.09.2022r.

<sup>14</sup> Tj. okresy świadczeniowe od 01.10.2020r.-30.09.2021r. oraz 01.10.2021r.-30.09.2022r.

<sup>15</sup> W jednym z kontrolowanych przypadków Gmina Otyń była organem właściwym wierzyciela.

<sup>16</sup> Decyzje wydawane były na wnioski o ustalenie prawa do świadczeń z FA złożone przez osoby uprawnione.

o p.o.u.d.a., do wniosków załączone zostały ostateczne decyzje przyznające świadczenia z FA osobie uprawnionej oraz informacje o rozpoczęciu realizacji decyzji i terminach wypłaty świadczenia z tytułu FA,

- GOPS realizował ustawowy obowiązek przekazywania komornikowi sądowemu wszelkich informacji mających wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji świadczeń alimentacyjnych<sup>17</sup>,

- stosownie do zapisów art. 8a ustawy o p.o.u.d.a. każdy skontrolowany dłużnik został zgłoszony do biura informacji gospodarczej<sup>18</sup>,

- w dwóch skontrolowanych przypadkach, w których Gmina Otyń była zarówno organem właściwym wierzyciela jak i dłużnika, GOPS wzywał dłużników alimentacyjnych celem przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odebrania oświadczenia majątkowego oraz ustalenia sytuacji rodzinnej, zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a także stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej,

- w jednym przypadku, mimo właściwego dostarczenia wezwań, dłużnik nie stawiał się na wywiad alimentacyjny, w wyniku prowadzonych działań ustalono, że dłużnik przebywa w zakładzie karnym. W dokumentacji dłużnika znajduje się prawomocna decyzja uznająca dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych<sup>19</sup>,

- we wszystkich kontrolowanych przypadkach GOPS złożył zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej w Nowej Soli o podejrzeniu popełnienia przestępstwa określonego w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks karny, tj. przestępstwo niealimentacji<sup>20</sup>,

- w jednym przypadku Prokuratura Rejonowa w Nowej Soli przekazała akt oskarżenia do Sądu Rejonowego w Nowej Soli.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań Jednostki w przedmiotowym zakresie, tj. GOPS działając jako organ właściwy wierzyciela i/lub dłużnika realizował obowiązki wynikające z zapisów ustawy o p.o.u.d.a. i zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa. Wszystkie działania podejmowane były w bieżących okresach świadczeniowych niezwłocznie lub bez zbędnej zwłoki. W wyniku podjętych przez GOPS działań w 2021r. wyegzekwowano należności Skarbu Państwa w wysokości 9 243,47 zł.

## 2. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z metodyką kontroli, terminowość odprowadzania pobranych dochodów sprawdzono na próbie, do której włączono 100% dochodów wykonanych w rozdziale 85502 w roku 2021. W tym okresie obsługę finansowo-księgową dla dochodów w rozdziale 85502 związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu spłaty: odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§0920), świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (§0980) prowadził GOPS. Zgodnie z przyjętym regulaminem organizacyjnym<sup>21</sup> za prowadzenie spraw finansowych, księgowych odpowiada Główny Księgowy GOPS. Dochody wykonane przez GOPS były przekazywane na rachunek Gminy, a następnie z jej rachunku dochody należne dla

---

<sup>17</sup> Informacje uzyskane w wyniku przeprowadzonych wywiadów alimentacyjnych, oświadczeń majątkowych, informacje pozyskane w toku prowadzonych działań dotyczące m.in. przebywania dłużnika w zakładzie karnym, zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa ściganego z art. 209 § 1 kk.

<sup>18</sup> KRD Krajowy Rejestr Długów ,KBIG Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej, ERIF Biuro Informacji Gospodarczej S.A.

<sup>19</sup> Decyzja GOPS.FA.4221.84.2015.EW z dnia 24.06.2015r.

<sup>20</sup> Zgodnie z art.209 § 1 i 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997r. – Kodeks karny

<sup>21</sup> Regulamin Organizacyjny GOPS wprowadzony Zarządzeniem nr GOPS.0012.2.2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Otyniu z siedzibą w Niedoradzu z dnia 1 kwietnia 2020 r.



budżetu państwa były przekazywane na konto LUW. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UM w Otyniu<sup>22</sup> za rachunkowość i sprawy finansowe Gminy odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, który jednocześnie pełni funkcję Głównego Księgowego Gminy oraz Burmistrz, który ponosi odpowiedzialność za gospodarkę finansową Gminy<sup>23</sup>.

Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych w roku 2021 r., zbadano w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną przez GOPS na koncie 130-3 oraz dla UM na koncie 224. Do próby włączono 100% dochodów wykonanych w rozdziale 85502 na kwotę 118 667,05 zł. W Wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- dochody uzyskane w 2021 r. przez UM w rozdziale 85502 były przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów na kwotę 10 551,34 zł<sup>24</sup>. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela nr 3. Dochody wykonane w 2021 r. i przekazane po terminie. kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	Wysokość dochodu bp.	Data przekazania dochodów	Ilość dni po terminie	Należne odsetki
§0920				
11-20.01.2021	4 272,66	28.01.2021	3	2,81
11-20.02.2021	249,17	12.11.2021	260	14,20
11-20.08.2021	190,55	03.09.2021	9	0,38
21.09-10.10.2021	1 352,13	31.12.2021	77	22,82
11-20.11.2021	120,00	31.12.2021	36	0,95
21.11-10.12.2021	1 788,46	16.12.2021	1	0,39
Podsumowanie	7 972,97	x	x	41,55
§0980				
11-20.01.2021	2 246,10	28.01.2021	3	1,48
11-20.02.2021	245,42	12.11.2021	260	13,99
21.11-10.12.2021	86,85	16.12.2021	1	0,02
Podsumowanie	2 578,37	x	x	15,49
Razem	10 551,34	x	x	57,04

W otrzymanych wyjaśnieniach podpisanych przez Panią BW – Burmistrza Otynia czytamy, że „Opóźnienia w przekazywaniu środków z funduszu alimentacyjnego z Gminy Otyń do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim spowodowane były zwiększonym zakresem obowiązków i dodatkowo nałożonymi na pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zadaniami wynikającymi z odrębnych ustaw, całkowitą zmianą oprogramowania księgowego urzędu Gminy Otyń oraz ciężką sytuacją epidemiczną COVID-19. Ograniczona liczba pracowników w siedzibie GOPS, praca zdalna, absencje w pracy mogły doprowadzić do powstania nieprawidłowości. Działania pracowników nie były celowe i zamierzone.” Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazując, że:

- po stronie Gminy leży obowiązek zapewnienia takiej organizacji pracy i obiegu dokumentów by należne dla budżetu państwa dochody były przekazywane w ustawowych terminach,

<sup>22</sup> Zarządzenie nr 120.31.2018 Burmistrza Otynia z dnia 31.12.2018 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Otyniu.

<sup>23</sup> Art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.2021.305)

<sup>24</sup> Kwota ta stanowi 10,69% dochodów przekazanych ogółem dla b.p. w wysokości 98 723,36 zł.

- co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu państwa w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 6 pkt. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2021.289),  
- udzielone w przedmiotowym zakresie wyjaśnienia o przyczynach i okolicznościach nieprzekazania w ustawowych terminach dochodów należnych do budżetu państwa nie zwalnia Jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Ponadto kontrolujący ustalili, że wartość odsetek naliczonych i nieodprowadzonych od przekazanych po terminie dochodów wyniosła 57,04 zł. Stosownie do zapisów art. 255 ust. 3 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych naliczone i nieodprowadzone odsetki od przekazanych po terminie dochodów budżetu państwa należy niezwłocznie przekazywać na rachunek LUW. Kontrolujący potwierdzili, że UM w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na nieterminowym przekazywaniu dochodów budżetu państwa z chwilą ich ujawnienia tj. w trakcie trwania kontroli dokonał wpłaty 57,04 zł z tytułu odsetek naliczonych od przekazanych po terminie dochodów na rachunek LUW. W zakresie dokonywania należnych potrąceń ustalono, że:

- dochody w rozdziale 85502 zostały odprowadzone w prawidłowej wysokości w części należytym dla budżetu państwa odpowiednio w §0920 (odsetki od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego) gdzie 100% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, i w §0980 (fundusz alimentacyjny) gdzie 60% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 27 ust. 4 ustawy o p.o.u.d.a.<sup>25</sup>.

#### **IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA**

Zgodnie z metodyką, kontrolą objęto sprawozdania kwartalne Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2021 r. w zakresie zachowania terminów<sup>26</sup> sporządzenia i przekazania do LUW, w tym za IV kwartał 2021 r. w zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową. Dokonano następujących ustaleń:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 (D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW,  
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW,  
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kwartał 2021 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym a także zgodnym z ewidencją księgową.

#### **V. PODSUMOWANIE**

---

<sup>25</sup> 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

<sup>26</sup> Terminy przekazywania sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ reguluje Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 30.06.2020 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564), dla sprawozdań Rb-ZN Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2020.2396).

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następującą nieprawidłowość: Część dochodów należnych dla budżetu państwa w rozdziale 85502 na łączną kwotę 10 551,34 zł została przekazana po terminie (ss. 9-10).

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa, nieodpowiednia organizacja pracy i obiegu dokumentów oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonej nieprawidłowości były błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz Otyńia oraz Skarbnik Gminy Otyń na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.2021.305).

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń. W odpowiedzi na Projekt wystąpienia pokontrolnego Burmistrz Otyńia pismem nr RF.1710.1.2022 z dnia 22 listopada 2022 r. poinformował, że w celu wyeliminowania nieprawidłowości, wydał zarządzenie nr RA.0050.98.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. w sprawie terminów przekazywania pobranych dochodów budżetu państwa przez jednostki budżetowe Gminy Otyń.

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości zalecam<sup>27</sup> przestrzeganie terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zalecenia, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości<sup>28</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*

---

<sup>27</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

<sup>28</sup> art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).