



Gorzów Wlkp., 26 maja 2025 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.1.2025.NMie

Sprawę prowadzi: Natalia Mielczarek

Telefon: 95 7851681

e-mail: [natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl)

Pan

**Paweł Kozłowski**

Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasteczko

## Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 lutego 2025 r. do 15 kwietnia 2025 r. w Urzędzie Miejskim w Nowym Miasteczku<sup>1</sup> została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa<sup>2</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2024 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji 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 upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 34-1/2025 z dnia 14 lutego 2025 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 34-2/2025 z dnia 14 lutego 2025 r.

W okresie objętym kontrolą tj., w 2024 r. funkcję Kierownika jednostki pełnili: Pani Danuta Wojtasik<sup>5</sup> oraz Pan Paweł Kozłowski<sup>6</sup>.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

- 1) Sporządzenie planu finansowego dla zadań z zakresu administracji rządowej – ocena pozytywna z nieprawidłowością.

---

<sup>1</sup> Zwanym dalej UM lub Gminą.

<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. z 2023 r. poz. 190) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>3</sup> art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz.190).

<sup>4</sup> art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz.224).

<sup>5</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowym Miasteczku z dnia 23 listopada 2018 r.

<sup>6</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowym Miasteczku z dnia 7 maja 2024 r.

Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim

- 2) Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych – ocena pozytywna z nieprawidłowością i uchybieniami.
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – ocena pozytywna z nieprawidłowością i uchybieniami.
- 4) Sprawozdawczość budżetowa – ocena pozytywna z nieprawidłowością i uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań Gmina Nowe Miasteczko w 2024 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 5 548 404,32 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 łącznej wysokości 5 544 404,32 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 4 000,00 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych 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	610 525,46	610 525,46	610 525,46	0,00	x
60004	Lokalny transport zbiorowy	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	147 781,10	147 781,10	147 781,10*	0,00	x
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	65 994,83	65 994,83	65 963,43	31,40	13.01.2025
85215	Dodatki mieszkaniowe	158 620,00	158 620,00	134 787,92	23 832,08	23.01.2025
85219	Ośrodki pomocy społecznej	4 872,00	4 872,00	4 800,00	72,00	30.01.2025
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	23 450,00	23 450,00	20 450,00	3 000,00	30.01.2025
85295	Pozostała działalność	133 142,93	133 142,93	133 142,93	0,00	x
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 156 827,00	4 156 827,00	4 132 986,04	23 840,96	10.02.2025
85503	Karta Dużej Rodziny	459,00	459,00	436,00	23,00	31.12.2024

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
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	227 732,00	227 732,00	227 616,50	115,50	10.02.2025
Razem dla § 2010		5 544 404,32	5 544 404,32	5 493 489,38	50 914,94	x
§ 2060						
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	x
Ogółem		5 548 404,32	5 548 404,32	5 497 489,38	50 914,94	x
*w tym wydatki na kwotę 3 892,20 zł poniesione przez UM ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj.2024 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2024 r.)						

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Nowe Miasteczko Uchwałą nr LX/362/2023 Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasteczko na 2024 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-1.3110.52.2023 z dnia 23 października 2023 r.

Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Nowe Miasteczko Uchwałami Rady Miejskiej lub Zarządzeniami Burmistrza Gminy Nowe Miasteczko. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5 548 404,32 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 5 497 489,38 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 50 914,94 zł, co stanowi 0,92% otrzymanej dotacji.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), poza kwotą niewykorzystanej dotacji w rozdziałach 85502 (23 840, 96 zł) i 85513 (115,50 zł), która została zwrócona na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>7</sup> w dniu 10.02.2025 r., tj. 10 dni po terminie wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych<sup>8</sup>. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych zwrotu niewykorzystanej dotacji należało dokonać do 31.01.2025 r. W wyjaśnieniach przesłanych przez zastępcę Skarbnika czytamy, że „zwroty dotacji w rozdziale 85502 i 85513 zostały wykonane zgodnie z pismem z Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku z dnia 10 lutego 2025 r. W Gminie Nowe Miasteczko usługi w zakresie księgowości prowadzone są wspólnie dla kilku instytucji – w tym OPS. Sytuacja kadrowa w OPS w omawianym czasie uległa zmianie. 31 grudnia 2024 r. odeszła na emeryturę kierowniczką Ośrodka, została jedynie zastępczyni, która do tej pory nie zajmowała się kwestiami księgowymi – rozliczaniem dotacji itp. Pomimo dwukrotnie ogłaszanego naboru – do dziś w OPS nie udało się znaleźć nowego kierownika. Osoba, która zajmowała się

<sup>7</sup> Zwany dalej LUW.

<sup>8</sup> Ze względu na błędnie wyliczoną kwotę odsetek przekazanych do LUW wraz ze zwrotem niewykorzystanej dotacji, tj. w dniu 10.02.2025 r., UM dokonał kolejnego przelewu tytułem zwrotu odsetek w dniu 17.02.2025 r.

księgowością OPS w Gminie Nowe Miasteczko odeszła z pracy z dniem 31 sierpnia 2024 r. Kolejna osoba zatrudniona na stanowisku ds. księgowości – dopiero wdrażała się w kwestie rozliczeń dotacji Ośrodka. Nie zdążyła jeszcze poznać specyfiki ww. rozliczeń. Pismo, które wpłynęło do Gminy 10 lutego 2025 r. było już po terminie zwrotu dotacji. Niemniej zarówno zastępca kierownika, jak i pracownik ds. księgowości działali w tym przypadku w dobrej wierze". Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia i jednocześnie wskazuje, że za gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosi kierownik danej jednostki sektora finansów publicznych. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych ma obowiązek nadzoru i zachowania należytej staranności, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji wszystkich spraw z zakresu gospodarki finansowej, w tym także przestrzegania terminów dotyczących zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek budżetu państwa. Co do zasady zwrot niewykorzystanej dotacji na rachunek budżetu państwa po terminie stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104). W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością polegającą na zwróceniu niewykorzystanej dotacji po terminie określonym w ustawie o finansach publicznych jednostka kontrolująca ma obowiązek złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy dotyczących budżetu.

Na podstawie opublikowanych na stronie <https://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> informacji ustalono, że:

- Uchwała nr XLIX/288/2022 Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasteczko na 2023 rok została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 23 lutego 2023 r. Poz. 602,
- Uchwała nr LX/362/2023 Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasteczko na 2024 rok została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 4 kwietnia 2024 r. Poz. 1040.

## **II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

### **1. Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie**

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2024 r. Gmina Nowe Miasteczko otrzymała dotację w kwocie 147 781,10 zł, w tym 3 892,20 zł na pokrycie wydatków poniesionych w ubiegłym roku. W 2024 r. Gmina wydatkowała w ramach otrzymanej dotacji 143 888,90 zł. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2024 r., ewidencji księgowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzenia wraz z pochodnymi 2 pracowników UM<sup>9</sup> realizujących zadania zlecone. Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych potwierdził, że w zakresie

---

<sup>9</sup> Jeden pracownik realizował zadania zlecone w zakresie pełnego etatu, drugi w ramach 1/8 etatu.

czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące zadań wynikających z ustaw: o ewidencji ludności, o dowodach osobistych, prawo o aktach stanu cywilnego. Dodatkowo w zakresach czynności wskazano zadania związane z prowadzeniem rejestru wyborców, czynności związane z powszechnym obowiązkiem obrony.

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli poddano nie mniej niż 50% wydatków wykonanych w tym rozdziale. Sprawdzeniu poddano wydatki obejmujące wynagrodzenia za III kwartały 2024 r. na łączną kwotę 104 251,80 zł, co stanowi 72,45% całości wydatków poniesionych w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 108 085,88 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 9 266,89 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 23 175,75 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 3 360,38 zł.

Kontrolujący ustalił, że poniesione wydatki były księgowane w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie (zadania zlecone).

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

## 2. Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy

W myśl zapisów art. 37e §1 i art. 37f §1 ustawy z dnia 05 stycznia 2011 r. kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r. poz. 2408 ze zm.)<sup>10</sup>, wójt gminy wiejskiej lub miejsko – wiejskiej zobowiązany jest do zapewnienia:

- bezpłatnego transportu do lokalu wyborczego dla wyborców niepełnosprawnych o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania ukończył 60 lat,
- bezpłatnego gminnego przewozu pasażerskiego.

Zadania realizowane na mocy w/w przepisów są zadaniami z zakresu administracji rządowej zleconymi gminie. Środki na realizację przedmiotowych zadań zapewnia wojewoda na mocy art. 37g ustawy k.w.

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 60004 – Lokalny transport zbiorowy w 2024 r. Gmina Nowe Miasteczko otrzymała dotację w kwocie 15 000,00 zł. Dotacja została wydatkowana w całości.

W 2024 r. miały miejsce wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz wybory do Parlamentu Europejskiego. W związku z powyższym Wojewoda Lubuski zawarł z Gminą Nowe Miasteczko dwie umowy na sfinansowanie transportu wyborców do lokali wyborczych na jej obszarze, tj. w miesiącu kwietniu umowę nr 38/2024/WYBORY\_JST na wybory w dniu 7 kwietnia 2024 r.<sup>11</sup> oraz w miesiącu czerwcu umowę 36/2024/WYBORY\_PE na wybory w dniu 9 czerwca 2024 r.

W wyniku dokonanej analizy ustalono, że:

- przy wydatkowaniu środków stosowano zapisy regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000,00 zł funkcjonującego

---

<sup>10</sup> Zwana w dalszej części ustawą k.w.

<sup>11</sup> Zgodnie z umową transport odbywał się w dniu 7 kwietnia 2024 r., z uwzględnieniem ponownego głosowania w przypadku drugiej tury wyborów.

w UM<sup>12</sup>. Wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o §6 regulaminu, tj. procedury udzielania zamówienia o wartości szacunkowej do 30 000,00 zł<sup>13</sup>.

- usługa w zakresie transportu zbiorowego w dniach 7 i 21 kwietnia oraz 9 czerwca 2024 r. została zlecona Przedsiębiorstwu Handlowo Usługowemu Wrzos Mariusz Wrzosek. Transport odbywał się na podstawie art. 37f ustawy k.w. W ramach przedmiotowej umowy wykonawca zobowiązał się do realizacji kursów (tam i z powrotem) na 9 liniach określonych w zawartej umowie. Szczegółowe informacje w zakresie tras oraz godzin odjazdu określał załącznik do umowy. Bezpłatne przewozy zostały zorganizowane w godzinach głosowania, co pozostaje w zgodzie z §2 umów zawartych przez Gminę z Wojewodą Lubuskim.

- informację o organizacji gminnego przewozu pasażerskiego wraz ze wskazaniem linii komunikacyjnej (przystanków) oraz godzin odjazdów, UM podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej<sup>14</sup>, poprzez wywieszenie rozkładów jazdy na tablicach ogłoszeń oraz na przystankach autobusowych na terenie Gminy, czym wypełnił zapisy art. 37f §5 ustawy k.w.

- kontrola należytego wykonania przez przewoźnika kursów do lokali wyborczych odbywała się poprzez kontakt telefoniczny z przewoźnikiem oraz informacje od członków komisji wyborczych o realizacji planowych kursów<sup>15</sup>,

- zapłaty za usługi związane z transportem mieszkańców na wybory zostały opłacone w terminie, poza 1 fakturą, która zgodnie z zawartą umową powinna zostać opłacona w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania. W przedmiotowej fakturze wykonawca niezgodnie z umową wskazał termin płatności, tj. dłuższy niż wynikający z zawartej umowy. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzieliła Sekretarz Gminy informując, że „(...) z powodu nadmiaru obowiązków przeoczono fakt, że faktura została błędnie wystawiona przez przewoźnika, co skutkowało przekroczeniem płatności zgodnie z umową”. Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienie oraz wskazuje, że dokonanie zapłaty po terminie płatności wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań może nieść negatywny skutek dla finansów publicznych wynikający z konieczności zapłaty odsetek od nieterminowej płatności oraz stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaleca się zwrócenie szczególnej uwagi na regulowanie płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- dokumenty księgowe zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,

- dla przedmiotowego wydatku UM prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, co pozostaje w zgodzie z umową zawartą z Wojewodą Lubuskim,

- podstawą przekazania Gminie przez Wojewodę Lubuskiego środków finansowych w związku z realizowanym zadaniem było rzeczowo-finansowe rozliczenie końcowe.

---

<sup>12</sup> Zarządzenie nr 120/2/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł. Zwany dalej regulaminem.

<sup>13</sup> Drogą elektroniczną skierowano do 2 przedsiębiorców zaproszenia do złożenia ofert na organizację transportu na wybory. Ofertę przedłożył tylko 1 wykonawca.

<sup>14</sup> [https://bip.nowemiasteczko.pl/365/1587/WYBORY\\_DO\\_EUROPARLAMENTU\\_-BEZPLATNY\\_TRANSPORT\\_-ROZKLAD\\_JAZDY/](https://bip.nowemiasteczko.pl/365/1587/WYBORY_DO_EUROPARLAMENTU_-BEZPLATNY_TRANSPORT_-ROZKLAD_JAZDY/)

[https://bip.nowemiasteczko.pl/355/1559/Przewoz\\_pasazerski\\_dla\\_wyborcow\\_ujetych\\_w\\_spisie\\_wyborcow\\_w\\_stalym\\_obwodzie\\_glosowania\\_polozonej\\_na\\_obszarze\\_gminy\\_Nowe\\_Miasteczko/](https://bip.nowemiasteczko.pl/355/1559/Przewoz_pasazerski_dla_wyborcow_ujetych_w_spisie_wyborcow_w_stalym_obwodzie_glosowania_polozonej_na_obszarze_gminy_Nowe_Miasteczko/)

<sup>15</sup> Informacja uzyskana w trakcie kontroli (e-mail z dnia 21.03.2025 r.).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w przedłożonych rozliczeniach, tj. za transport na wybory w dniach 7 i 21 kwietnia<sup>16</sup> 2024 r. oraz 7 czerwca<sup>17</sup> 2024 r. błędnie uzupełniono kolumnę „liczba zorganizowanych kursów autobusowych, o których mowa w art. 37f (1 kurs – przejazd tam i z powrotem)” wskazując ilości kursów inne niż wynikające z przedłożonych do kontroli dokumentów. Wyjaśnień w powyższym zakresie udzieliła Sekretarz Gminy informując, że „w rozliczeniu końcowym za transport wyborców do lokali wyborczych błędnie rozpisano ilość kursów na wybory. Zorganizowanych linii na terenie gminy Nowe Miasteczko było 9 i dla każdej linii były zorganizowane 2 kursy (przejazd tam i z powrotem). Nie było dodatkowych kursów. Rozkład jazdy był rozpisany w ten sposób, że w miejscowościach, w których było kilka przystanków, na każdy przystanek rozpisane były osobno godziny przejazdów. Błąd wynika z tego że policzone były przystanki na których zatrzymywał się bus. Nadal był to jeden kurs”. Dodatkowo ustalono, że 1 rozliczenie zostało złożone z uchybieniem terminu wynikającego z zawartej z Wojewodą Lubuskim umowy. Wyjaśnień w powyższym temacie udzieliła Sekretarz Gminy informując, że „ze względu na nadmiar obowiązków przekroczono termin umowny złożenia rozliczenia końcowego za transport na wybory tj. do 30 kwietnia 2024 r. Po otrzymaniu pisma w dniu 09.05.2024 r. Znak sprawy: IB-III.3146.2.4.2024.AWój rozliczenie kosztów organizacji transportu zostało przesłane zgodnie ze wskazaną datą tj. do 13 maja 2024 r.” Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na poprawność uzupełniania rozliczeń oraz przestrzeganie zapisów wynikających z zawieranych umów.

Na podstawie dokonanej analizy kontrolujący potwierdza, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Gmina Nowe Miasteczko otrzymała w 2024 r. z budżetu państwa dotację w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 w wysokości 4 160 827,00 zł<sup>18</sup>. Dotacja została wykorzystana w kwocie 4 136 986,04 zł, co stanowi 99,43% dotacji otrzymanej. Z niewykorzystanej dotacji w kwocie 23 840,96 zł Gmina rozliczyła się z uchybieniem terminu wynikającego z przepisów ustawy o finansach publicznych (szczegóły omówiono w pkt I niniejszego dokumentu). Powyższe środki zostały przeznaczone na realizację zadań zleconych wykonywanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku<sup>19</sup>, który jest jednostką budżetową Gminy.

---

<sup>16</sup> Wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast.

<sup>17</sup> Transport na wybory do Parlamentu Europejskiego.

<sup>18</sup> §2010 kwota 4 156 827,00 zł oraz §2060 kwota 4 000,00 zł.

<sup>19</sup> Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku, ul. 22-go Lipca 18, 67-124 Nowe Miasteczko, zwany w dalszej części dokumentu Ośrodkiem lub OPS.

W myśl Uchwały nr XXI/138/2016 Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku z dnia 29 września 2016 r.<sup>20</sup> kompleksowa obsługa finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną OPS prowadzona jest przez UM.

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbą objęto nie mniej niż 30% wydatków poniesionych w:

- §4210, tj. kwotę 567,30 zł stanowiącą 46,01% wydatków wykonanych w danym §,
- §4300, tj. kwotę 7 486,94 zł stanowiącą 84,13% wydatków wykonanych w danym §.

Wydatkowane środki zaewidencjonowano na koncie 130 -1. W wyniku dokonanej analizy ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup druków świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, tonerów, dysku twardego oraz opłacenie usług pocztowych związanych z bieżącą obsługą świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, rocznych licencji modułów, tj. fundusz alimentacyjny, świadczenia rodzinne, elektroniczne tytuły wykonawcze, Gmina –Wojewoda.

Ponadto ustalono, że:

- udzielenie zamówień nastąpiło w formie pisemnej na podstawie zawartych umów<sup>21</sup> lub na podstawie zgody udzielonej na mocy zapisów funkcjonującego w Gminie regulaminu<sup>22</sup>,
- zapłaty za materiały biurowe oraz usługi dokonano na podstawie wystawionych faktur w terminach określonych w wystawionych dokumentach,
- dokumenty finansowo – księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Ponadto ustalono, że:

- w przypadku usług pocztowych wydatki zostały przeksięgowane na podstawie dowodu PK nr 41 z dnia 28.06.2024 r. w ramach rozdziału 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego z §4210 zadania zlecone na §4300 zadania zlecone,
- w przypadku faktury 0981/2024 dotyczącej rocznych opłat za licencje oprogramowania część wydatku w kwocie 3 712,69 zł zaksięgowano w §4300 (zadania zlecone), a część w wysokości 704,24 zł zaksięgowano w §4210 (zadania zlecone). Następnie dowodem PK nr 12 z dnia 28.03.2024 r. przeksięgowano kwotę 704,24 zł z §4210 do §4300. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła osoba pełniąca funkcję Skarbnika w okresie kontrolowanym, tj. do 27 września 2024 r., informując, że „F-ry na kwoty 704,24 i 982,70 zostały zaksięgowane na Par.4210 ze względu na brak środków w planie wydatków. Środki zostały wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza a wydatki przeksięgowane w Par 4300". Kontrolujący potwierdza dokonanie przez UM zmiany w planie na poszczególnych paragrafach oraz wskazuje, że powyższe działanie należy określić jako zaciągnięcie zobowiązania bez odpowiedniego zabezpieczenia środków w planie wydatków. Kierownik jednostki zaciągając zobowiązania musi brać pod uwagę limit wydatków określony w planie finansowym. W opisanej sytuacji doszło do nieprawidłowości

---

<sup>20</sup> Uchwała w sprawie zmiany do uchwały Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku Nr XVIII/125/2016 dotyczącej organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek oświatowych Gminy Nowe Miasteczko.

<sup>21</sup> W zakresie umów licencyjnych.

<sup>22</sup> §6 regulaminu – Szczegółowa procedura udzielania zamówień o wartości szacunkowej do 30 000 zł.



polegającej na zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem planu wydatków §4300. Z uwagi jednak na wysokość zaciągniętego zobowiązania, które nie przekracza kwoty minimalnej określonej przepisami ustawy o dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przedmiotowe działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych<sup>23</sup>. Kontrolujący jednak zwraca uwagę na niewłaściwość powyższych działań oraz zaleca zaciągnięcie zobowiązań do wysokości limitu planu finansowego w danych paragrafach.

Na podstawie dokonanej analizy kontrolujący potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęte w sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Prawidłowość wyliczenia kwot przeznaczonych na koszty obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z przyjętą do kontroli metodologią doboru próby, sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 80153, 85219 oraz 85502. W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

#### Rozdział 01095

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i wyniosły 11 971,09 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 598 554,37 zł, co jest zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1948).

#### Rozdział 80153

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych, artystycznych i wyniosły 653,34 zł oraz nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej gminie w wysokości 65 341,48 zł, co jest zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.).

#### Rozdział 85219

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) koszty obsługi zadania wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki. W omawianym rozdziale Gmina nie wykorzystwała należnych kosztów obsługi zadania.

#### Rozdział 85502

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek

---

<sup>23</sup> W myśl art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych przedmiotowe działanie nie przekroczyło wysokości kwoty minimalnej, która w 2024 r. wynosiła 6 246,13 zł.

na ubezpieczenie zdrowotne, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń wychowawczych. Koszty obsługi zostały przez Gminę wyliczone w nieprawidłowej, tj. zawyżonej wysokości. Jednakże w wyniku samokontroli jednostka kontrolowana w dniu 20.02.2025 r. dokonała zwrotu nieprawidłowo wyliczonych kosztów obsługi zadania na rachunek LUW wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Ostatecznie koszty obsługi wyniosły 123 776,36 zł<sup>24</sup> i nie przekroczyły kwoty 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego<sup>25</sup>, co jest zgodne z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 390 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 323 ze zm.) i z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) oraz dodatkowo 3% środków wykorzystanych na wypłatę świadczenia wychowawczego<sup>26</sup> nie mniej jednak niż 2 000,00 zł, co jest zgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 r. poz. 1981 ze zm.).

5. Przekazywanie dotacji przez gminę na konto jednostek podległych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli poddano 100% dotacji przekazanych w działach: 801, 852 oraz 855. W okresie kontrolowanym, tj. w 2024 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej były wykonywane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku oraz Zespół Szkół nr 1 w Nowym Miasteczku i Publiczną Szkołę Podstawową w Borowie Wielkim.

#### 5.1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku

Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku będący jednostką budżetową gminy realizował zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 85215, 85219, 85228, 85295, 85502, 85503 oraz 85513. Na zadania zlecone realizowane przez OPS, UM otrzymał w 2024 r. z budżetu państwa dotację według następującej szczegółowości:

- w rozdziale 85215 z §2010 w wysokości 158 620,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 134 787,92 zł,
- w rozdziale 85219 z §2010 w wysokości 4 872,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 4 800,00 zł,
- w rozdziale 85228 z §2010 w wysokości 23 450,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 20 450,00 zł,
- w rozdziale 85295 z §2010 w wysokości 133 142,93 zł, z czego wykorzystano kwotę 133 142,93 zł,

---

<sup>24</sup> 121 776,36 zł w zakresie dotacji otrzymanej na świadczenia rodzinne oraz 2 000,00 zł w zakresie dotacji otrzymanej na świadczenie wychowawcze.

<sup>25</sup> Kwota otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosła 4 156 827,00 zł (w tym na świadczenia rodzicielskie wydatkowano kwotę 109 255,10 zł), wystawiono 12 decyzji administracyjnych w sprawie świadczenia rodzicielskiego (360,00 zł).

<sup>26</sup> Gmina otrzymała dotacje celową z budżetu państwa na zadanie związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 4 000,00 zł.

- w rozdziale 85502 w wysokości 4 156 827,00 zł (§2010) oraz 4 000,00 zł (§2060), z czego wykorzystano 4 136 986,04 zł,
- w rozdziale 85503 z §2010 w wysokości 459,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 436,00 zł,
- w rozdziale 85513 z §2010 w wysokości 227 732,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 227 616,50 zł.

Na podstawie przedłożonego przez Gminę sprawozdania z wydatków Rb-50W za IV kwartał 2024 r. ustalono, że dotacja została przez OPS wydatkowana w kwocie 4 658 219,39 zł, co stanowi 98,92% otrzymanej dotacji.

## 5.2. Zespół Szkół nr 1 w Nowym Miasteczku i Publiczna Szkoła Podstawowa w Borowie Wielkim

Zespół Szkół nr 1 w Nowym Miasteczku oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Borowie Wielkim realizowały zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziale 80153. UM otrzymał w 2024 r. z budżetu państwa dotację na zadania zlecone w tym rozdziale w wysokości 65 994,83 zł (§2010). Na podstawie przedłożonego przez Gminę sprawozdania z wydatków Rb-50W za IV kwartał 2024 r. kontrolujący ustalił, że dotacja została przez Szkoły wykorzystana w wysokości 65 963,43 zł, co stanowi 99,95% otrzymanej dotacji.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2024 r. środki otrzymane przez UM w ramach dotacji z budżetu państwa były przekazywane do jednostek bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej łącznie ze środkami na zadania własne bez wyszczególnienia rozdziału/zadania na które środki są przekazywane. Przedmiotowych zasileń Gmina dokonywała na podstawie wniosków składanych przez jednostki, tj. OPS, Szkoły. Wobec takiego sposobu zasilania jednostek kontrolujący nie jest w stanie ocenić prawidłowości oraz terminowości przekazywania przez UM środków na zadania zlecone do jednostek bezpośrednio realizujących powierzone zadania. W związku z informacją przekazaną przez zastępcę Skarbnika, w której czytamy, że „od dnia 1 stycznia do 31 marca 2025 r. wszystkie środki zostaną odpowiednio przeksięgowane natomiast od dnia 1 kwietnia 2025 r. wszystkie otrzymane przez Gminę Nowe Miasteczko dotacje na zadania zlecone zostaną w całości przekazane do jednostek bezpośrednio je realizujące”, kontrolujący nie formułuje zaleceń w przedmiotowym zakresie.

## 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, realizowanych przez Miasto i Gminę Nowe Miasteczko w 2024 r. została ustalona na kwotę: 70 344,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2024 r. – korekta nr 1 z dnia 10.02.2025 r. ustalono, że wysokość dochodów wykonanych w 2024 r. wyniosła: 134 485,40 zł, co stanowi 191,18% dochodów

planowanych<sup>27</sup>. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011 oraz 85502 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2 Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2024 r.

Kwoty w zł					
Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne do budżetu państwa	Dochody przekazane do budżetu państwa
75011	0970	264,00	93,00	88,35	88,35
85228	0830	1 100,00	0,00	0,00	0,00
85502	0920	0,00	74 510,36	74 510,36	74 510,36
	0970	0,00	2 103,44	1 051,72	1 017,13*
	0980	68 980,00	57 778,60	34 667,16	34 667,18**
RAZEM		70 344,00	134 485,40	110 317,59	110 283,02
*zaległe dochody w wysokości: 34,62 zł zostały przekazane do LUW w dn. 16.01.2025 r. (przekazano 0,03 zł więcej)					
**przekazano 0,02 zł więcej.					

Zgodnie z przyjętą metodyką szczegółowej kontroli poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. Ponadto kontroli poddano 100% dochodów wykonanych przez Jednostkę kontrolowaną w rozdziałach: 75011 i 85502 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

### 3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej<sup>28</sup>. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku, który jest jednostką organizacyjną Gminy Nowe Miasteczko, prowadzoną w formie jednostki budżetowej i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę<sup>29</sup>. W omawianym zakresie Burmistrz Nowego Miasteczka upoważnił Kierownika OPS w Nowym Miasteczku<sup>30</sup>, m.in. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

<sup>27</sup> Wpływ na wykonanie ponadplanowych dochodów miały m.in. trzy wpłaty przekazane przez komornika w 2024 r. w rozdziale 85502 w następujących wysokościach: 21 878,56 zł, 18 058,19 zł, 10 183,40 zł.

<sup>28</sup> Art. 31 ust.1 ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

<sup>29</sup> Zgodnie ze Statutem wprowadzonym do stosowania Uchwałą nr XXII/140/04 Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku z dnia 30.12.2004 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku oraz Uchwałą nr XL/247/14 z dnia 16.04.2014 r. ws. zmian do Uchwały nr XXII/140/04 .

<sup>30</sup> Zarządzenie nr 120/26/2015 Burmistrza Nowego Miasteczka z dn. 09.03.2015 r. ws. upoważnienia dla Kierownikowi OPS.

Zgodnie ze Statutem Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową w ramach środków przydzielonych z budżetu gminy (na realizację zadań własnych) oraz przez Wojewodę Lubuskiego (na realizację zadań zleconych ustawowo gminie). Obsługę finansowo – księgową Ośrodka prowadzi księgowość UM w Nowym Miasteczku. Szczegółową organizację Ośrodka określa Regulamin Organizacyjny ustalony przez Kierownika i zatwierdzony przez Burmistrza<sup>31</sup>. Kontrolujący ustalił, że w przedmiotowym dokumencie wskazane zostały błędne zapisy w zakresie struktury organizacyjnej Ośrodka, tj. w par. 8, 12 oraz w schemacie struktury organizacyjnej wskazano, że w skład OPS wchodzi stanowisko Głównego Księgowego, podczas, gdy obsługę finansowo – księgową prowadzi UM a takie stanowisko nie funkcjonuje w strukturze OPS. Pani Skarbnik Miasta i Gminy Nowe Miasteczko potwierdziła, że: „obsługa księgowa OPS prowadzona jest w Urzędzie Miejskim na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Miasteczku Nr XVIII//2016 z dnia 16 czerwca 2016 roku oraz Uchwały nr XXI/138/2016. Regulamin Ośrodka Pomocy Społecznej nie został zaktualizowany”<sup>32</sup>. Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienie, jednocześnie wskazując na konieczność dokonania stosownych zmian w zapisach Regulaminu Organizacyjnego OPS w Nowym Miasteczku.

W okresie kontrolowanym w OPS obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych obsługiwanych przez UM w Nowym Miasteczku<sup>33</sup>.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem kont: 130-3 (jednostka organizacyjna) i 133-1 (organ, UM). Ewidencja księgowa należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej, tj.:

221-1 – należności fundusz alimentacyjny<sup>34</sup>,

221-2 – należności FA % odsetki,

221-3 – należności zaliczka alimentacyjna<sup>35</sup>.

Ewidencja analityczna (szczegółowa) do konta 221 prowadzona była przez pracownika merytorycznego OPS za pośrednictwem programu do obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z FA TOP-TEAM.

Rozliczenie zrealizowanych przez OPS dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 240 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu Państwa przez UM w Nowym Miasteczku za pośrednictwem kont: 224-2, 224-3 oraz 224-8. Ustalono, że kwoty wykazane w TOP-TEM<sup>36</sup> w zakresie dochodów wykonanych z tytułu FA, ZA, odsetek od FA oraz należności z tytułu FA, ZA i odsetek były tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r.

---

<sup>31</sup> Regulamin Organizacyjny wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 1/2014 Kierownika OPS w Nowym Miasteczku z dn. 14.02.2014 r.

<sup>32</sup> Wyjaśnienie przekazane e-mailem w dniu 08.04.2025 r., zarejestrowanym pod nr: RPW/77129/2025.

<sup>33</sup> Wprowadzono do stosowania Zarządzeniem nr 120/16/2016 Burmistrza Nowego Miasteczka z dn. 3.10.2016 r. ws. zmiany do Zarządzenia nr 120/44/2015 z dn. 1.06.2015 r. przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

<sup>34</sup> Zwanego dalej FA.

<sup>35</sup> Zwana dalej ZA.

<sup>36</sup> Raporty wygenerowane z programu TOP-TEAM w dn. 20.02.2025 r.: Raport zwrotów na FA na dzień 31.12.2024 r., Raport długu, stan długu na dzień 31.12.2024 r.

Na podstawie informacji przekazanych przez OPS w Nowym Miasteczku<sup>37</sup> ustalono, że w 2024 r. nie wydano decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia z tytułu FA i ZA. Wystawiono jedną decyzję umarzającą w całości wraz z odsetkami nienależnie pobrane świadczenia z FA na kwotę: 2 744,96 zł (należność główna: 2 050,00 zł, odsetki: 694,96 zł)<sup>38</sup>. Decyzja została wydana na wniosek wierzycielki z dnia 01.10.2024 r., zgodnie z art. 23 ust 8 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Na podstawie wywiadu środowiskowego i przedłożonej przez wierzycielkę dokumentacji OPS potwierdził, że zaszły szczególnie uzasadnione okoliczności dotyczące sytuacji rodzinnej wnioskującej (matka samotnie wychowująca niepełnosprawne dziecko) i jako organ właściwy wierzyciela dokonał umorzenia przedmiotowej należności. Kontrolujący potwierdził prawidłowość działań jednostki kontrolowanej w omawianym zakresie.

### 3.2 Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli poddano prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa. Kontroli dokonano na próbie obejmującej ośmiu dłużników alimentacyjnych, od których odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w łącznej wysokości: 39 190,43 zł, co stanowi 52,60 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości: 2 103,44 zł, co stanowi 100 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości: 31 743,05 zł, co stanowi 54,94 % dochodów wykonanych w tym paragrafie.

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<sup>39</sup>,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie TOP-TEAM,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie TOP-TEAM imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA i ZA z podziałem na budżet państwa i gminę wierzyciela oraz odsetki,
- przypisy należności w programie TOP-TEAM dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach przyznających świadczenie z FA,
- w dwóch kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2024 r.,

---

<sup>37</sup> Informacja Z-cy Kierownika OPS z dn. 20.02.2025 r., znak: OPS.026.416.2025 oraz informacja pracownika OPS z dn. 01.04.2025 r. (przekazana e-mailem z dn. 01.04.2025 r., zarejestrowanym pod nr: RPW/78437/2025).

<sup>38</sup> Decyzja Kierownika OPS w Nowym Miasteczku nr OPS.FA.4800.20.2024 z dn. 11.10.2024 r.

<sup>39</sup> Decyzje zostały podpisane z up. Burmistrza przez Kierownika OPS w Nowym Miasteczku.

- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA, które zostało w 2024 r. całkowicie spłacone,
- OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust. 2 ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 1 209,00 zł<sup>40</sup> wynikającej z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
- wpłacone należności z tytułu FA, OPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1550 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1568 ze zm.),
- kwoty wpłat ujęte w programie TOP-TEAM dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłaty wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych,
- skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych terminach, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości: 6 443,40 zł (szczegóły omówiono w pkt 3.3 niniejszego dokumentu),
- dane wykazane w Rejestrach dłużników oraz zwrotów FA/ZA stan na dzień 31.12.2024 r. były spójne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r.

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono następujące uchybienia:

- wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Powyższy sposób ewidencjonowania ZA odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, gdzie z paragrafu dochodowego 097 wyodrębniono m.in. paragraf 094 "Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych", który ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 r. Po ww. zmianie paragraf 097 "Wpływy z różnych dochodów" obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności: o spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp., o zwrot kosztów szkolenia pracowników, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych, wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego. W związku z powyższym wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych na podstawie art. 42 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które do 31 grudnia 2016 r. w ośrodkach pomocy społecznej

---

<sup>40</sup> Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2023/2024 oraz 2024/2025.

klasyfikowane były w paragrafie 097 – Wpływy z różnych dochodów z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 roku należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z odpowiednią czwartą cyfrą.

(Wyjaśnienie Pani Skarbnik Gminy i Miasta Nowe Miasteczko w przedmiotowym zakresie zostało zacytowane w pkt IV.2 niniejszego dokumentu).

- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM na dzień wpływu należności na konto UM w Nowym Miasteczku, a nie z faktyczną datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika, tj. datą wskazaną przez komornika w tytule potwierdzenia operacji. Pani Inspektor ds. Świadczeń w OPS wskazała, że<sup>41</sup>: „(...) wpłaty dłużników alimentacyjnych przekazywane przez komornika do dnia dzisiejszego były rozliczane z datą operacji wskazaną na wydruku z księgowości a nie sugerowaną przez komornika w tytule przelewu”. Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie wskazując, że obowiązek rozliczania wpłat na dzień wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika wynika z zapisów art. 462 § 1 Ustawy z dnia 23.04.1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.). Dłużnik, spełniając świadczenie, może żądać od wierzyciela pokwitowania. Jednocześnie, jak wynika z art. 815 § 2 Ustawy z dnia 17.11.1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego, pokwitowanie komornika ma taki sam skutek jak pokwitowanie wierzyciela sporządzone w formie dokumentu urzędowego. Należy przyjąć, że jeżeli dłużnik alimentacyjny spełnia świadczenie w ramach postępowania egzekucyjnego do rąk komornika, to jest to równoznaczne ze spełnieniem świadczenia na rzecz wierzyciela (w tym przypadku UM). Za powyższym przemawia również treść art. 31 ustawy z dnia 22.03.2018 r. o komornikach sądowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1691 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1458), zgodnie z którym komornik, co do zasady, ma obowiązek w terminie 4 dni przekazać wierzycielowi wyegzekwowane należności, a w przypadku egzekucji świadczeń alimentacyjnych i rentowych komornik przekazuje wierzycielowi wyegzekwowane należności niezwłocznie, niezależnie od sposobu ich wyegzekwowania. Natomiast, jeżeli komornik dopuści do opóźnienia, jest obowiązany zapłacić wierzycielowi odsetki ustawowe za opóźnienie od kwot otrzymanych i nierozliczonych w terminie. Z przepisów tych wynika jednoznacznie, że od momentu spełnienia świadczenia przez dłużnika alimentacyjnego do rąk komornika (na rachunek bankowy komornika), to na komorniku spoczywa obowiązek przekazania wyegzekwowanych środków wierzycielowi, a w przypadku opóźnienia w przekazaniu tych środków, to komornik, a nie dłużnik, będzie zobowiązany do zapłaty odsetek ustawowych za opóźnienie.

Podsumowując, przyjmując należy, że chwilą spłaty przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu zadłużenia z FA jest dzień wpływu tych środków na rachunek bankowy komornika, a nie dzień, w którym wyegzekwowane środki wpłyną na rachunek bankowy UM w wyniku przelewu dokonanego przez komornika.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Na podstawie dokonanej analizy kontrolujący potwierdził prawidłowość działań OPS w przedmiotowym zakresie.

### 3.3 Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość

---

<sup>41</sup> Informacja przekazana e-mailem w dn. 26.03.2025 r., zarejestrowanym pod nr: RPW/78436/2025.



przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2024 r. tj.: w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0970 oraz w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970, 0980 na łączną kwotę: 134 485,40 zł<sup>42</sup>. Na podstawie ewidencji księgowej UM na kontach 224 oraz ewidencji księgowej OPS na koncie 130-3 Kontrolujący potwierdził, że UM prawidłowo dokonał należnych potrąceń, tj. 5% dochodów wykonanych w rozdziałach 75011 w paragrafie 0970<sup>43</sup> oraz 50% dochodów wykonanych w zakresie ZA<sup>44</sup>, 40% dochodów wykonanych w zakresie FA<sup>45</sup>. Ponadto, kontrolujący ustalił, że dochody uzyskane w 2024 r. przez jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, ZA, FA, oraz odsetek od FA zostały przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów budżetowych w łącznej wysokości: 6 901,76 zł, wykonanych w rozdziale 85502 paragrafie 0920. Przedmiotowe dochody zostały nieterminowo przekazane przez OPS w Nowym Miasteczku na rachunek UM w Nowym Miasteczku. Stosownie do zapisów art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w przypadku nieodprowadzenia dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w wymaganych terminach dochody przekazywane są wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 3 Dochody wykonane w 2024 r. i nieterminowo przekazane do budżetu państwa.

kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	Wysokość dochodu BP	Ustawowy termin przekazania dochodu do LUW	Data przekazania do LUW	Ilość dni po terminie	Należne odsetki
11-20.03.2024 r.	1 520,49	25.03.2024 r.	28.03.2024 r.	3	1,81
	1 527,06				1,82
21.11-10.12.2024 r.	3 819,59	15.12.2024 r.	27.12.2024 r.	11	16,69
21.12.-31.12.2024 r.	34,62	08.01.2025 r.	16.01.2025 r.	8	0,11
Wysokość dochodu BP:	6 901,76	Wysokość naliczonych odsetek:			20,43

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 09.04.2025 r. Jednostka kontrolowana dokonała zwrotu należnych odsetek w wymaganej wysokości. W przedmiotowej sprawie

<sup>42</sup> W tym dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości: 110 317,61 zł.

<sup>43</sup> Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.)

<sup>44</sup> Egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu, aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów, tj. art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, z którego wynika że 50% kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócił organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

<sup>45</sup> W myśl zapisów art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów 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.

wyjaśnienia złożyła Pani Skarbnik Gminy i Miasta Nowe Miasteczko informując, że<sup>46</sup>: „Dochody w kwocie 1.520,49 zł i 1.527,06 zł zostały przekazane z OPS do Gminy dopiero w dniu 26.03.2024 r. ponieważ rozliczenie dochodów przez pracownika merytorycznego w OPS nastąpiło dnia 25.03.2024 r.(...). Gmina Przekazała 28.03.2024 r. Dochody w kwocie łącznej 3.819,59 zł, które wpłynęły do OPS w dniach 05.12.2024 r. i 06.12.2024 r. zostały omyłkowo przekazane do Gminy z rachunku wydatkowego OPS w wysokości 3.822,59 i sklasyfikowane jako nienależnie pobrane odsetki od Funduszu alimentacyjnego w dniu 16.12.2024 r. (...) Gmina przekazała do LUW przelew w dniu 27.12.2024 r. w załączeniu skan przelewu i pismo do LUW o przeksięgowanie. (...) Zaliczka alimentacyjna z grudnia 2024 r. została przekazana do LUW 16.01.2025 r.”.

Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie wskazując, że po stronie UM leży obowiązek zapewnienia takiej organizacji pracy i obiegu dokumentów by należne dla budżetu państwa dochody były przekazywane w ustawowych terminach. Co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa<sup>47</sup> 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. Wyjaśnienie udzielone w przedmiotowym zakresie, nie zwalnia jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

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

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

1. 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, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 11.04.2024 r., 12.07.2024 r., 14.10.2024 r., 12.02.2025 r. Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kwartał 2024 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

2. Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 05.04.2024 r., 10.07.2024 r., 10.10.2024 r., 10.02.2025 r. Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2024 r. zostały przedstawione w sposób zgodny z ewidencją księgową.

Dochody wykonane w rozdziale 75011 z tytułu udostępniania danych osobowych oraz w rozdziale 85502 z tytułu ZA zostały ujęte w paragrafie klasyfikacji budżetowej 0970, co jest niezgodne z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 2 marca 2010 r. ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów (...).

---

<sup>46</sup> Wyjaśnienia przesłane e-mailem w dn. 07.04.2025 r., zarejestrowanym pod nr: RPW/78510/2025

<sup>47</sup> W myśl art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych przedmiotowe działanie dot. środków finansowych w łącznej wysokości: 6 901,76 zł i przekroczyło wysokość kwoty minimalnej, tj. kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – w 2024 r. kwota minimalna wyniosła w okresie 01.01-31.12.2024 r. – 6 246,13 zł.

Pani Skarbnik Gminy i Miasta Nowe Miasteczko wyjaśniła, że : „Wpływy tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych przez pomyłkę, wzorem lat poprzednich były klasyfikowane w §0970. W 2025 roku wszystkie wpływy zostaną właściwie sklasyfikowane, odpowiednio dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w §0940, a dochody z tytułu opłat za udostępnienia danych w § 0690”.

Kontrolujący przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienie, jednocześnie wskazując na obowiązek prawidłowego klasyfikowania przez UM dochodów budżetowych wykonanych w rozdziale 75011 oraz 85502.

3. Sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały przekazane do LUW za I, II i IV kwartał terminowo, tj. kolejno w dniach: 11.04.2024 r., 12.07.2024 r., 06.02.2025 r. oraz za III kwartał nieterminowo w dniu 23.10.2024 r., tj. z 1 dniowym opóźnieniem.

W wyjaśnieniach otrzymanych od zastępcy Skarbnika czytamy, że „sprawozdanie RB -ZN za III kwartał 2024 r. zostało sporządzone w ustawowym terminie w dniu 22 października 2024 r. Do LUW omyłkowo przesłano skan podpisanego dokumentu w wersji papierowej. W dniu 23 października 2024 r. – korygując pomyłkę – przesłano sprawozdanie w wersji elektronicznej podpisaną elektronicznym podpisem kwalifikowanym”. Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienie jednakże wskazuje, że przekazanie sprawozdania oznacza obowiązek dostarczenia go adresatowi w odpowiedniej formie. Obecnie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania Rb-ZN są sporządzane w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym<sup>48</sup>. Tylko sprawozdanie przedłożone zgodnie z powyższym wymogiem należy uznać za poprawie przekazane. Ponadto kontrolujący wskazuje, że co do zasady nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wyjaśnienie udzielone w przedmiotowym zakresie nie zwalnia jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2024 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka kontrolowana nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), tj. nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Sprawozdania Burmistrza Nowego Miasteczka z wykonania budżetu za 2022 r. i 2023 r. Pani Skarbnik Miasta i Gminy Nowe Miasteczko wyjaśniła, że<sup>49</sup>: „Sprawozdania z wykonania budżetu za lata 2022 i 2023 nie zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W związku z tym, że stanowisko Skarbnika objęłam 01.10.2024 trudno mi jest jednoznacznie podać przyczynę niedopełnienia tego obowiązku.

---

<sup>48</sup> §9 przywołanego rozporządzenia.

<sup>49</sup> Wyjaśnienie przekazane e-mailem w dn. 07.04.2025 r., zarejestrowanym pod nr: RPW/78553/2025.

Na podstawie informacji uzyskanych od pracowników ustaliłam, że przyczyną prawdopodobnie były problemy kadrowe i związany z tym wzrost zadań". Kontrolujący przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia, jednocześnie wskazując na konieczność realizowania przez jednostkę kontrolowaną obowiązku wynikającego z przedmiotowej ustawy.

## **V. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:  
Nieprawidłowości:

1. Nieterminowy zwrot niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 85502 w wysokości 23 840,96 zł oraz w 85513 w wysokości 115,50 zł, tj. z 10-dniowym opóźnieniem (s. 3-4).
2. Zaciągnięcie zobowiązania w rozdziale 85502 z przekroczeniem planu wydatków (s. 8-9).
3. Dochody wykonane w rozdziale 85502 na łączną kwotę: 6 901,76 zł zostały przekazane do budżetu państwa z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (s. 17-18).
4. Nieterminowe przekazanie sprawozdania budżetowego Rb-ZN za III kwartał 2024 r., tj. 1 dzień po terminie (s.19).

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości były braki kadrowe i organizacyjne oraz nieświadomy i niezamierzony błąd ludzki. Skutkiem nieterminowego przekazania dochodów budżetowych oraz nieterminowego zwrotu części niewykorzystanych dotacji na konto L UW jest naliczenie i odprowadzenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych oraz złożenie zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowościach.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Burmistrz Nowego Miasteczka<sup>50</sup> ponadto:

- Skarbnik Gminy Nowe Miasteczko<sup>51</sup> i Zastępca Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku<sup>52</sup> (w zakresie pkt 1)
- Skarbnik Gminy Nowe Miasteczko i Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku<sup>53</sup> (w zakresie pkt 2)
- Skarbnik Gminy Nowe Miasteczko<sup>54</sup>, Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku<sup>55</sup> (w zakresie pkt 3).

Uchybienia:

1. W rozdziale 60004 opłacono fakturę z przekroczeniem terminu płatności wynikającego z zawartej umowy (s. 6).
2. Błędnie uzupełniono kolumnę w zakresie ilości wykonanych kursów w rozliczeniu umów zawartych z Wojewodą Lubuskim na organizację transportu na wybory (s. 7).
3. Rozliczenie za transport na wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zostało przedłożone do Wojewody Lubuskiego z uchybieniem terminu wynikającego z zawartej umowy (s. 7).

---

<sup>50</sup> Pani [REDACTED] (w zakresie pkt 2, 3), od dnia 07.05.2024 r. Pan [REDACTED] (w zakresie pkt 1, 3, 4).

<sup>51</sup> Pani [REDACTED] pełniąca obowiązki Skarbnika od 01.10.2024 r.

<sup>52</sup> Pani [REDACTED] – Z-ca Kierownika OPS.

<sup>53</sup> Pani [REDACTED] Pani [REDACTED] – Kierownik OPS w Nowym Miasteczku do dnia 31.12.2024 r.

<sup>54</sup> Pani [REDACTED] od dnia 01.10.2024 r. Pani [REDACTED]

<sup>55</sup> Pani [REDACTED] – Kierownik OPS w Nowym Miasteczku do dnia 31.12.2024 r.

4. W Regulaminie organizacyjnym OPS w Nowym Miasteczku wskazane zostały błędne zapisy dotyczące obsługi finansowo – księgową i stanowiska Głównego Księgowego (s.13).
5. Kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM na dzień wpływu należności na konto UM w Nowym Miasteczku, a nie z faktyczną datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika, tj. datą wskazaną przez komornika w tytule potwierdzenia operacji (s.16).
6. Wpływy z tytułu udostępniania danych osobowych oraz ZA zaewidencjonowane zostały nieprawidłowo w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast odpowiednio w §0690 - Wpływy z różnych opłat oraz §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (s. 15-16).
7. Jednostka kontrolowana nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, tj. nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Sprawozdania Burmistrza Nowego Miasteczka z wykonania budżetu za 2022 r. i 2023 r. (s.19-20).

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień zalecam<sup>56</sup>:

1. Dokonywanie zwrotu niewykorzystanej przez Gminę dotacji na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.
2. Zaciąganie zobowiązań do wysokości wynikającej z planu wydatków.
3. Przekazywanie przez Gminę dochodów budżetowych w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.
4. Terminowe przekazywanie do LUW sprawozdań budżetowych.
5. Opłacanie faktur w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Poprawne uzupełnianie rozliczeń końcowych w zakresie transportu na wybory.
7. Terminowe przekazywanie do LUW rozliczeń końcowych za transport na wybory.
8. Aktualizację Regulaminu organizacyjnego OPS w Nowym Miasteczku w zakresie obsługi finansowo- księgowej oraz stanowiska Głównego Księgowego.
9. Rozliczanie wyegzekwowanych należności w programie TOP-TEAM z faktyczną datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika.
10. Ewidencjonowanie wpływów z tytułu udostępniania danych osobowych oraz ZA przy zastosowaniu właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.
11. Ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za lata 2022 i 2023 oraz wypełnianie obowiązku publikacji przedmiotowych sprawozdań za kolejne lata.

---

<sup>56</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia<sup>57</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>57</sup> art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).