



Gorzów Wlkp., 17 kwietnia 2020 r.

**WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.22.2019.KCza

**Pan**  
**Mateusz Feder**  
**Burmistrz**  
**Strzelec Krajeńskich**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092 ze zm.), w dniach od 16 do 20 grudnia 2019 r. oraz od 13 do 17 stycznia 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Krajeńskich (Al. Wolności 48, 66-500 Strzelce Krajeńskie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Mateusz Feder.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 285 - 1/2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 285 - 2/2019 z dnia 6 grudnia 2019 r.

### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań Miasto i Gmina Strzelce Krajeńskie w 2018 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 21.097.712,53 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) ustawami, z budżetu państwa w łącznej wysokości 10.712.380,53 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 10.385.332,00 zł.*

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060

						<i>Kwoty w zł</i>
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	1 150 921,64	1 150 921,64	1 150 921,64	0,00
700	70095	Pozostała działalność	15 375,00	15 375,00	15 375,00	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	180 058,00	180 058,00	174 384,98	*5 673,02
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 900,00	1 900,00	1 900,00	0,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	184 752,95	184 752,95	151 272,07	33 480,88
852	85203	Ośrodki wsparcia	462 697,50	462 697,50	462 513,75	183,75
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	172 277,00	172 277,00	171 572,44	704,56
	85215	Dodatki mieszkaniowe	10 072,44	10 072,44	9 807,39	265,05
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	50 400,00	50 400,00	48 280,00	2 120,00
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 500,00	7 500,00	7 500,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 793 905,00	7 793 905,00	7 621 250,08	172 654,92
	85503	Karta Dużej Rodziny	521,00	521,00	508,13	12,87
	85504	Wspieranie rodziny	682 000,00	682 000,00	611 960,00	70 040,00

Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	10 385 332,00	10 385 332,00	10 166 893,05	218 438,95
x	x	Ogółem	21 097 712,53	21 097 712,53	20 594 138,53	503 574,00

\*Dział 750 Rozdział 75011 - kwota niewykorzystanej i zwróconej dotacji wynosi 5.608,02 zł, natomiast 65,00 zł stanowi dotację na wydatki poniesione przez jednostkę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy Strzelce Krajeńskie Uchwałą nr XLI/226/17 Rady Miejskiej w Strzelcach Krajeńskich z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2018 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBC-I.3110.39.2017 z dnia 24 października 2017 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta i Gminy Strzelce Krajeńskie Uchwałami Rady Miejskiej lub Zarządzeniami Burmistrza Strzelec Krajeńskich. Ustalono jednak, że w przypadku poniżej wymienionych zmian Zarządzenia Burmistrza Strzelec Krajeńskich zostały podpisane przed otrzymaniem z LUW pisemnych informacji o zmianach w planie budżetu.

Tabela 2. Wprowadzenie zmian w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Strzelce Krajeńskie na 2018 rok

*Kwoty w zł*

Klasyfikacja budżetowa		Kwota zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy Strzelce Krajeńskie	Sygnatura sprawy LUW	Data pisma informującego	Zarządzenie zmieniające, wprowadzające kwoty do planu dochodów i wydatków Gminy Strzelce Krajeńskie	Data zmiany	Różnica w dniach
01095	2010	469 193,94	BF-I.3111.1.153.2018	19.10.2018	Zarządzenie nr 0050.66.2018 Burmistrza Strzelec Krajeńskich zmieniające uchwałę budżetową gminy	18.10.2018	1 dzień
85215	2010	331,96	BF-I.3111.1.83.2018	14.11.2018	Zarządzenie nr 0050.69.2018 Burmistrza Strzelec Krajeńskich zmieniające uchwałę budżetową gminy	13.11.2018	1 dzień

Zgodnie z art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) zarząd (burmistrz) może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych m.in. z budżetu państwa. Powyższy zapis jednoznacznie wskazuje na fakt, iż najpierw jednostka powinna posiadać dokładną informację o uzyskaniu dotacji, dopiero w następstwie otrzymania ww. informacji może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków. Wobec powyższego Pan Adam Skrocki – Skarbnik udzielił następujących wyjaśnień co do dwóch ww. przypadków: „Kwota (...) została wprowadzona do budżetu gminy Zarządzeniem (...) o jeden dzień wcześniej ponieważ posiadałem informację o wnioskowanej i przyznanej kwocie dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.”.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia zespół kontrolny odstępuje od formułowania ustalenia w przedmiotowym zakresie.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 21.097.712,53 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 20.594.203,53 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 503.509,00 zł, co stanowi 2,39% otrzymanej dotacji.

Miasto i Gmina Strzelce Krajeńskie przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW) niewykorzystane dotacje w poniższych terminach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75011 w wysokości 5.608,02 zł (0,02 zł – 11.12.2018 r., 5.608,00 zł -17.01.2019 r.),
- 80153 w wysokości 33.480,88 zł – 10.01.2019 r.,
- 85203 w wysokości 183,75 zł – 28.12.2018 r.,
- 85213 w wysokości 704,56 zł – 31.12.2018 r.,
- 85215 w wysokości 265,05 zł – 31.12.2018 r.,
- 85228 w wysokości 2.120,00 zł – 31.12.2018 r.,
- 85501 w wysokości 218.438,95 zł – 31.12.2018 r.,
- 85502 w wysokości 172.654,92 zł – 31.12.2018 r.,
- 85503 w wysokości 12,87 zł – 31.12.2018 r.,
- 85504 w wysokości 70.040,00 zł – 31.12.2018 r..

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 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

### 1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 poz. 1340 ze zm.) zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W 2018 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 1.150.921,64 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%, w następujący sposób:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatkowano kwotę 1.128.354,55 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04 % przekazanej i wykorzystanej dotacji;
- w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300 – wydatkowano łącznie kwotę 22.567,09 zł tytułem poniesionych przez jednostkę kosztów ustalania i wypłacania zwrotu producentom rolnym, co stanowi 1,96 % środków na realizację zadania i nie przekracza 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji.

#### Dotacja w § 4430 – Różne opłaty i składki

W kontrolowanym okresie wydano 284 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 1.128.354,55 zł. Wypłaty środków dokonano przelewem na wskazane numery rachunków bankowych na podstawie następujących dokumentów:

- lista przelewów z dnia 16.03.2018 r., dla 151 producentów rolnych na łączną kwotę 666.077,30 zł za I półrocze 2018 roku,
- lista przelewów z dnia 05.10.2018 r., dla 131 producentów rolnych na łączną kwotę 458.485,97 zł za II półrocze 2018 roku,
- wniosek z dnia 13.02.2018 r. o przekazanie należności 1 producenta rolnego na poczet zobowiązań w podatku rolnym na kwotę 2.283,19 zł za I półrocze 2018 roku,
- wniosek z dnia 06.08.2018 r. o przekazanie należności 1 producenta rolnego na poczet zobowiązań w podatku rolnym na kwotę 1.508,09 zł za II półrocze 2018 roku.

Ostatecznie kwotę 1.508,09 zł należną Panu [REDAKTOWANE] z tytułu zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2018 roku przekazano na poczet: zobowiązań w podatku rolnym za 2018 rok w wysokości 851,81zł, zaległości w czynszu dzierżawnym za 2018 rok w wysokości 200,80 zł, czwartej raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w wysokości 118,00 zł oraz na poczet czynszu dzierżawnego za styczeń 2019 roku w wysokości 31,98 zł. Pozostała część kwoty tj. 305,50 zł zgodnie z oświadczeniem akcyzobiorcy została zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań w podatku rolnym, tj. na zobowiązanie za 2019 rok. Zlecenie przekazania środków przysługujących Panu [REDAKTOWANE] z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na zapłatę zobowiązania podatkowego za rok 2018 wyjaśnił Pan Adam Skrocki- Skarbnik następująco: *„w wyniku uprawomocnienia się w/w decyzji stronie zostało określone prawo do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2018 rok w łącznej wysokości 3.791,28 zł. W takiej kwocie w wyniku uprawomocnienia się decyzji nr FB.3153.2.51.2018JM oraz decyzji nr FB.3153.2.162.2018JM nastąpił także łączny transfer środków publicznych do majątku Pana Medarda Rybki tym samym zwiększając jego aktywa własnościowe i stan posiadania środków płatniczych. (...) Wobec powyższego strona Pan [REDAKTOWANE] posiadając prawo własności środków płatniczych wynikających z prawomocnych decyzji mógł na gruncie art. 734 Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145) zlecić Burmistrzowi Strzelec Krajeńskich jako podmiotowi prawa cywilnego występującego w tej roli na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 oraz art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) dokonanie czynności prawnej polegającej na zapłacie w jego imieniu zobowiązania podatkowego w rozumieniu art. 59 §1 pkt 1 ordynacji podatkowej na rzecz organu podatkowego, którym na podstawie art. 13 § 1 pkt 1 ordynacji podatkowej jest Burmistrz Strzelec Krajeńskich, który zleconą czynność wykonał.”*

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzono 20 decyzji dla 12 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji ustalono, że wypłacono producentom rolnym kwotę 114.563,59 zł, co stanowi 10,15 % zwróconego podatku akcyzowego. Zespół kontrolny ustalił, że decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) oraz podpisane przez Burmistrza Strzelec Krajeńskich – Pana Mateusza Federa i z upoważnienia Burmistrza przez Pana Mateusza Andrzeja Karkoszkę – Zastępcę Burmistrza<sup>1</sup>.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy o zwrocie podatku akcyzowego roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla danego producenta rolnego Gmina ustala m.in. w oparciu o powierzchnię

<sup>1</sup> Upoważnienie nr 0052.1.2015 Burmistrza Strzelec Krajeńskich z dnia 2 stycznia 2015 r. do wydawania decyzji administracyjnych

użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono Zespołowi kontrolnemu wydruki z ewidencji podatkowej wg stanu na dzień złożenia przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Pani Zofia Sobczak – Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miejskiego Strzelce Krajeńskie wyjaśniła, że: „, *Składający wniosek o zwrot podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej musi być posiadaczem gospodarstwa rolnego w momencie składania wniosku i powierzchni użytków rolnych, które wykazał we wniosku, a które w ewidencji gruntów i budynków na dzień 1 lutego są wykazywane jako użytki rolne. Wykazany w ewidencji gruntów i budynków stan dotyczący powierzchni użytków rolnych określa jedynie, czy na dzień 1 lutego danego roku grunty te były zakwalifikowane jako użytki rolne. W dniu złożenia wniosku dokonuje się weryfikacji zgłoszonych w nim użytków rolnych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków*”.

Wobec powyższych wyjaśnień oraz w oparciu o dokumenty źródłowe kontrolujący potwierdzili, że roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

Zespół kontrolny potwierdził, że wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały zrealizowane zgodnie z terminami wskazanymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. kolejno w dniach: 27 kwietnia 2018 r., oraz 26 października 2018 r. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały przez Miasto i Gminę wyliczone prawidłowo. Wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Ustalono, że skontrolowana dotacja w rozdziale 01095 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

## 2. Dział 852 - Pomoc społeczna oraz Dział 855 - Rodzina

Miasto i Gmina Strzelce Krajeńskie otrzymało w 2018 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – *Pomoc społeczna* w wysokości: 702.946,94 zł (§2010) oraz w dziale 855 – *Rodzina* w wysokości: 18.861.758,76 zł (§2010, 2060). Na podstawie ewidencji księgowej UM w Strzelcach Krajeńskich na kontach 223-02-0002-0010 oraz 223-05 ustalono, że powyższa dotacja została przekazana:

- na konto Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich w rozdziałach: 85213, 85215, 85228, 85278 w łącznej wysokości: 240.249,44 zł oraz w rozdziałach: 85501, 85502, 85504 oraz 85504 w łącznej wysokości: 18.861.758,76 zł;
- na konto Środowiskowego Domu Samopomocy w Strzelcach Krajeńskich w rozdziale 85203 w wysokości: 462.697,50 zł.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto MGOPS w Strzelcach Krajeńskich i ŚDS w Strzelcach Krajeńskich. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Pan Marian Ambrożuk – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich został upoważniony przez Burmistrza Strzelce Krajeńskich do m.in.:

- prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych oraz postępowania wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczki alimentacyjnej, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, należących do właściwości gminy zgodnie z upoważnieniem nr 0052.41.2016 z dnia 11.10.2016 r.,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych zgodnie z upoważnieniem nr 0052.42.2016 z dnia 11.10.2016 r.,
- załatwiania spraw indywidualnych z zakresu administracji publicznej w zakresie dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, o których mowa w art.3 pkt 13c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne zgodnie z Uchwałą nr XVII/97/15 Rady Miejskiej w Strzelcach Krajeńskich z dnia 18.12.2015 r.

Ponadto Pani Alina Lewandowska – Starszy pracownik socjalny w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich została upoważniona przez Burmistrza Strzelec Krajeńskich m.in. do:

- prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych oraz postępowania wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczki alimentacyjnej, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, należących do właściwości gminy zgodnie z upoważnieniem nr 0052.63.2015 z dnia 19.06.2015 r.,
- prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych w razie nieobecności Pana Mariana Ambrozuka – Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zgodnie z upoważnieniem nr 0052.62.2015 z dnia 19.06.2015 r.,

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

#### 2.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dotacja otrzymana w 2018 r. w rozdziale 85203 wyniosła 462.697,50 zł i została wydatkowana w kwocie 462.513,75 zł. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Strzelcach Krajeńskich. Zgodnie ze Statutem ŚDS w Strzelcach Krajeńskich, stanowiącym załącznik do *Uchwały nr XXXIX/217/17* Rady Miejskiej w Strzelcach Krajeńskiej z dnia 25 października 2017 r. ŚDS jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Strzelce Krajeńskie działającą jako jednostka budżetowa w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano wydatki w następujących paragrafach:

- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* - na kwotę 3.348,00 zł, tj. 100% poniesionych wydatków. Ustalono, że środki przeznaczono na opłacenie następujących umów zleceń:
  - umowa nr 01/2018/ŚDS z dnia 22.01.2018 r., zawarta z Panią [REDAKTOWANE] na okres od 22.01.2018r. do 31.01.2018 r. na prowadzenie obsługi finansowej ŚDS. Za wykonanie powyższej pracy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 19,00 zł za godzinę

świadczonych usług. W dniu 26.02.2018 r. Zleceniodawca wpłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 608,00 zł brutto za 32 godziny świadczonej pracy. Na potwierdzenie czasu wykonanych czynności sporządzona została lista obecności, gdzie wskazano dni oraz godziny wykonania czynności. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie rachunku nr 01/2018 z dnia 23 lutego 2018 r.;

- umowa zlecenie 5/2018/ŚDS z Panią [REDAKTOWANE], umowa zlecenie 6/2018/ŚDS z Panią [REDAKTOWANE], umowa zlecenie 7/2018/ŚDS z Panią [REDAKTOWANE], umowa zlecenie 8/2018/ŚDS z Panią [REDAKTOWANE], umowa zlecenie 9/2018/ŚDS z Panią [REDAKTOWANE]; powyższe umowy zostały zawarte w dniu 02 listopada 2018 r. na okres od dnia 02 listopada 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. na wykonanie: sprzątnięcia po remoncie w pomieszczeniach biurowych, salach terapeutycznych, mycie podłóg, sprzątnięcie w pomieszczeniach socjalnych, sprzątnięcie pomieszczeń WC, mycie okien, wewnątrz oraz na zewnątrz budynku, mycie drzwi wejściowych do budynku, mycie podłóg w korytarzach budynku, mycie płytek ściennych i podłogowych, odkurzanie, sprzątnięcie obejścia budynku. Za powyższe prace strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 548,00 zł brutto. Rozliczenia finansowego ww. umów dokonano na podstawie rachunków złożonych przez poszczególnych zleceniobiorców w dniach 3 i 4 grudnia 2018 r. Ponadto, w dokumentacji źródłowej znajdowały się ewidencje liczby godzin wykonywania umów zleceń zawartych w dniu 2 listopada 2018 r. wraz z potwierdzeniami ich wykonania przez każdego ze zleceniobiorców.

- § 4300 - *Zakup usług pozostałych* - na kwotę 10.937,95 zł, tj. 20,17% poniesionych wydatków. Ustalono, że wydatki zostały poniesione w szczególności na: bieżącą obsługę informatyczną ośrodka, przygotowanie dokumentacji sprawozdawczej w zakresie kontroli zarządczej na podstawie umowy nr 428/2018 z firmą [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE], usługi przewozu uczestników ŚDS w związku z przeprowadzanymi zajęciami, warsztaty mydlarskie i modelowania balonów, usługę gastronomiczną i rehabilitacyjną dla uczestników ŚDS;
- § 4210 na kwotę 14.731,19 zł, tj. 20,03% poniesionych wydatków. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup materiałów związanych z bieżącą działalnością ośrodka, tj. w szczególności na zakup artykułów do pracowni kulinarnej i krawieckiej oraz artykułów na potrzeby terapii przeprowadzanych z uczestnikami ŚDS (m.in. arteterapii, ergoterapii).

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania środków w przedmiotowym zakresie. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny. Wydatki zostały dokonane w trybie art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z zastosowaniem zasad określonych w *Regulaminie przeprowadzania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* w Środowiskowym Domu Samopomocy w Strzelcach Krajeńskich (Zarządzenie Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Strzelcach Krajeńskich nr 5/2017 z dnia 20.11.2017 oraz nr 16/2018 z dnia 17.09.2018 r.) Dokumenty księgowo zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Wszystkie zobowiązania



wynikające z faktur zostały uregulowane do końca 2018 r. oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Ośrodka.

## 2.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, na podstawie przepisów *ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 220 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 755 ze zm.)*.

W kontrolowanym okresie wydatki Miasta i Gminy Strzelce Krajeńskie w rozdziale 85215 wyniosły 9.807,39 zł, w tym kwota wydatków na realizację wypłat dodatku energetycznego w wysokości 9.615,09 zł oraz na obsługę zadania w wysokości 192,30 zł, co stanowi 2% wydatkowanej dotacji. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 17 wystawionych decyzji dotyczących 8 osób wnioskujących o świadczenie w łącznej wysokości 1.039,45 zł, co stanowi 10,81% wypłaconych dodatków energetycznych (szczegóły w aktach sprawy). Skontrolowane decyzje zostały podpisane przez Pana Mariana Ambrożuka –Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.)*. Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w *ustawie z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 984 ze zm.)*. Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych dodatków energetycznych została naliczona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami dodatku, które dla kontrolowanego okresu zostały uregulowane Obwieszczeniem Ministra Energii. Listy wypłat zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. Miasto i Gmina Strzelce Krajeńskie uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203, 85228, 85502 i 85503 w wysokości ogółem 315.273,83 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 4 lutego 2019 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Strzelcach Krajeńskich, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Kwoty w zł	
						Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości

750	75011	Urzędy Wojewódzkie	0690	385,00	124,00	124,00	0,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	0690	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830	3 000,00	1 544,90	1 352,40	192,50	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	2 870 200,45	156 085,00	2 714 115,45	2 714 115,45
			0970	0,00	1 272 926,93	18 366,58	1 254 560,35	1 254 560,35
			0980	176 200,00	7 129 123,97	139 327,43	6 989 796,54	6 989 796,54
	85503	Karta Dużej Rodziny	0690	0,00	18,42	18,42	0,00	0,00
Ogółem				182 585,00	11 273 938,67	315 273,83	10 958 664,84	10 958 472,34

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie następujących dochodów:

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

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Krajeńskich. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2018 r. do Urzędu Stanu Cywilnego w UM w Strzelcach złożono 4 wnioski o udostępnienie danych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 117,80 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

#### 2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dochody w paragrafie 0830 – *Wpływy z różnych opłat* na łączną kwotę 1.352,40 zł. Dochody te zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. Ustalono, że w 2018 r. do wnoszenia opłat za korzystanie z powyższych usług zobowiązane zostały 3 osoby. Jedna osoba ze względu na kryterium dochodowe została zwolniona z odpłatności. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności wskazane w decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r. poz. 189 nr 1598 ze zm.). Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 1.284,80 zł, tj. 95% należnych

dochodów. Na dzień 31 grudnia 2018 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 192,50 zł. Są to należności, których termin płatności przypadał na styczeń 2019 r.

### 3. Dział 855 – Rodzina

W okresie kontrolowanym w Jednostce obowiązywały Zasady (polityki) rachunkowości oraz Plan kont wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich: nr 0132.01.17 z dnia 2 stycznia 2017 r. ze zm. oraz nr 0132.08.18 z dnia 20 marca 2018 r. W dokumencie wskazano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna według dłużników alimentacyjnych prowadzona jest przez pracownika merytorycznego w Referacie Świadczeń Rodzinnych w programie SYGNITY.

#### 3.1 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano należności i dochody w rozdziale 85502 w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w kolumnie nr 5 – *należności*, w kolumnie nr 6 – *dochody wykonane* oraz kolumnie nr 10 - *zaległości* w §0920, §0970 i §0980 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 139 w korespondencji z 221 oraz programem do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity.

W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 139.327,43 zł, co stanowi 1,95 % należności w §0980,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 18.366,58 zł, co stanowi 1,44% należności w §0970,
- odsetek na kwotę 156.085,00 zł, co stanowi 5,44 % należności w §0920.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:

- 8 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 8.673,28 zł, co stanowi 6,23% dochodów wykonanych w §0980;
- 12 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 1.367,73 zł, co stanowi 7,45% dochodów wykonanych w §0970;
- 39 wpłat tytułem spłaty odsetek od 4 dłużników alimentacyjnych na kwotę 12.663,78 zł, co stanowi 8,11% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto i Gminę Strzelce Krajeńskie z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone

w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

#### 4. Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Ewidencja należności w rozdziale 85503 prowadzona jest w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za wydanie duplikatów Karty Dużej Rodziny. Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 25 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482) zwanej dalej *ustawą o KDR* oraz na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy o KDR opłata podlega waloryzacji i w kontrolowanym okresie wynosiła najpierw 9,21 zł a od 1 marca 2018 r. na podstawie *Obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu* wysokość opłaty została zwaloryzowana i wynosiła 9,40 zł. W 2018 r. do MGOPS w Strzelcach Kraj., złożono 2 wnioski wraz z wymaganymi załącznikami o wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w dniach: 27.02.2018 r. i 26.07.2018 r. Jednostka w kontrolowanym okresie uzyskała dochody w rozdziale 85503 w łącznej wysokości 18,42 zł, z czego na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 17,50 zł, tj. 95% uzyskanych dochodów.

W toku kontroli ustalono, że wniosek Pani ██████████ został złożony w dniu 26.07.2018 r. wraz z opłatą w wysokości 9,21 zł. W tym okresie wnioski o wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny powinny podlegać już zwaloryzowanej opłacie w wysokości 9,40 zł. Pani Katarzyna Waszak – referent sekcji świadczeń MGOPS w Strzelcach Kraj. Wyjaśniła, że „zgodnie z *Obwieszczeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 lutego 2018 r., koszt wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny, ponoszony przez klienta, wynosi 9,40 zł. Pani Joanna Kępińska uiściła opłatę w wysokości 9,21 zł. Różnica 0,18 zł jest niedopatrzaniem ze strony pracownika przyjmującego wniosek.*”

Zespół kontrolny stwierdził, że MGOPS w Strzelcach Kraj., pobrał dochód z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny w powyżej opisanym przypadku w nieprawidłowej wysokości tj. zaniżonej o 0,19 zł, z tego w części stanowiącej dochód budżetu państwa w wysokości 0,18 zł. Niepobrana część opłaty w 95% stanowi dochód budżetu państwa i podlega odprowadzeniu do budżetu państwa. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że powyższy dochód w części stanowiącej dochód budżetu państwa powinien zostać odprowadzony przez jednostkę w terminie do 25.08.2019 r. Zgodnie z art. 255 ust. 5 ustawy o finansach publicznych od nieodprowadzonych dochodów budżetowych nalicza się odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Z uwagi jednak na art. 54 §1 pkt 5 ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) odsetek nie nalicza się. Co do zasady czyn z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r., o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.) stanowi, że nieustalenie należności Skarbu Państwa albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia jest podejrzeniem naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Jednak w ww. przypadku kwota nieprawidłowości wyniosła łącznie 0,19 zł tym samym nie przekroczyła jednorazowo kwoty minimalnej. Wobec powyższego, zgodnie z art. 26 ust. 1 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych powyższa nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że dochody uzyskane w 2018 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej klasyfikowane były w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*. W okresie kontrolowanym w MGOPS w Strzelcach Krajeńskich funkcjonowało Zarządzenie nr 0132.02.17 Dyrektora MGOPS w Strzelcach Krajeńskich z dnia 17 lutego 2017 r. *ws. zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych oraz wpływów należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych*. W dokumencie wskazano, że:

- nienależnie pobrane świadczenia za lata ubiegłe klasyfikowane będą w § 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, natomiast
- wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie art. 42 Ustawy z dnia 7.09.2017 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów nadal będą klasyfikowane w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2016.2294) z paragrafu 097 wyłączone zostały dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i jednocześnie dodany został paragraf 094 w brzmieniu „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Zgodnie z § 2 przywołanego rozporządzenia w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia tj. 1 stycznia 2017 r. jednostki samorządu terytorialnego dostosują uchwały budżetowe na rok 2017 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem. Wpływy z rozliczeń wynikających z zaliczki alimentacyjnych (ZA) są dochodami budżetu państwa z lat ubiegłych i w ocenie kontrolujących rozliczenia wynikające z tych dochodów należało ujmować począwszy od 1 stycznia 2017 r. w § 094 klasyfikacji budżetowej.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- 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, tj. kolejno w dniach: 11.04.2018 r., 11.07.2018 r., 11.10.2018 r., 12.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- 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, tj. kolejno w dniach: 10.04.2018 r., 11.07.2018 r., 11.10.2018 r., 04.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- 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, tj. kolejno w dniach: 11.04.2018 r., 11.07.2018 r., 12.10.2018 r., 05.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

## PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### stwierdzone uchybienia:

1. Pobranie w 1 przypadku przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich dochodu z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny w nieprawidłowej wysokości. Powyższe jest niezgodne z *Obwieszczeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu (szczegółowy opis str. 12)*.
2. Dochody uzyskane w 2018 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej klasyfikowane były w nieprawidłowym § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów (szczegółowy opis str. 12-13)*.

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonych uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.)*, zalecam:

1. Prawidłowe wyliczanie przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, tj. zgodnie z *Obwieszczeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu*.
2. Klasyfikowanie dochodów uzyskanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej w paragrafie 094 - *„Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”*.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**WOJEWODA LUBUSKI**

**Władysław Dajczak**