



Gorzów Wlkp., dnia 19 lutego 2019 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.23.2018.KJas

**Pani**  
**Krystyna Pławska**  
**Wójt Gminy Bogdaniec**

### **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 2017 r. poz. 2234), 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), w dniach od 3 grudnia 2018 r. do 14 grudnia 2018 r. w Urzędzie Gminy w Bogdańcu (ul. Mickiewicza 45, 66-450 Bogdaniec) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Krystyna Pławska.

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

- Katarzyna Jasiczak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 291 - 1/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 291 - 2/2018 z dnia 29 listopada 2018 r.

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją 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 Gmina Bogdaniec w 2017 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 9.354.403,83 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 4.330.249,83 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 5.024.154,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
<b>Paragraf 2010</b>						
010	01095	Pozostała działalność	403 351,15	403 351,15	402 255,20	1 095,95
750	75011	Urzędy wojewódzkie	112 392,00	112 392,00	112 244,00	148,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	71 691,42	71 691,42	67 385,80	4 305,62
	80110	Gimnazja	24 074,26	24 074,26	22 624,31	1 449,95
852	85203	Ośrodki wsparcia	1 010 860,00	1 010 860,00	1 010 860,00	0,00
	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	20 476,00	20 476,00	20 476,00	0,00
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	108 700,00	108 700,00	108 700,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 577 495,00	2 577 495,00	2 539 394,66	38 100,34
	85503	Karta Dużej Rodziny	210,00	210,00	210,00	0,00
<b>Paragraf 2060</b>						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	5 024 154,00	5 024 154,00	4 984 780,51	39 373,49
x	x	Ogółem	9 354 403,83	9 354 403,83	9 269 930,48	84 473,35

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Bogdaniec Uchwałą Rady Gminy Bogdaniec nr XVI.115.2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBC-I.3110.27.2016.ASob z dnia 20 października 2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów/Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Bogdaniec Zarządzeniami Wójta Gminy Bogdaniec.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 9.354.403,83 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 9.269.930,48 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 84.473,35 zł, co stanowi 0,9% otrzymanej dotacji.

Gmina Bogdaniec przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach klasyfikacji budżetowej i terminach:

- 01095 w wysokości 1.095,95 zł – 22.05.2017 r.,
- 75011 w wysokości 148,00 zł – 29.01.2018 r.,
- 80101 w wysokości 4.305,62 zł – 22.12.2017 r.,
- 80110 w wysokości 1.449,95 zł – 22.12.2017 r.,
- 85501 w wysokości 39.373,49 zł – 29.12.2017 r.,
- 85502 w wysokości 38.100,34 zł – 29.12.2017 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.; 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 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W 2017 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 403.351,15 zł, z czego wykorzystano kwotę 402.255,20 zł w następujący sposób:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatkowano kwotę 394.518,29 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,07 % wykorzystanej dotacji;
- w § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, oraz § 4300 – wydatkowano łącznie kwotę 7.736,91 zł tytułem poniesionych przez jednostkę kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym,

co stanowi 1,96% środków na realizację zadania i nie przekracza 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji.

#### §4430 – Różne opłaty i składki

W kontrolowanym okresie wydano 335 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 394.518,29 zł. Wypłaty środków dokonano na podstawie następujących list wypłat:

I półrocze 2017 r.

- lista wypłat zwrotu podatku akcyzowego z dnia 26.04.2017 r. dla 3 producentów rolnych na kwotę 1.426,00 zł,
- lista przelewów z dnia 27.04.2017 r. dla 184 producentów rolnych na kwotę 285.299,30 zł,

II półrocze 2017 r.

- lista wypłat zwrotu podatku akcyzowego z dnia 30.10.2017 r. dla 4 producentów rolnych na kwotę 1.266,32 zł,
- lista przelewów bankowych zwrotu podatku akcyzowego z dnia 30.10.2017 r. dla 144 producentów rolnych na kwotę 106.526,67 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzono 17 decyzji dla 11 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie sprawdzonych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 80.870,15 zł, co stanowi 20,50 % zwróconego podatku akcyzowego. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.). Podczas potwierdzania prawidłowości wyliczeń limitów zwrotu podatku akcyzowego, uzyskano wyjaśnienia od Podinspektora ds. wymiaru podatków - Pani Dagmary Jastrzębskiej o tym, że „ (...) w trakcie kontroli nie ma możliwości dokonać wydruków wypisów z ewidencji gruntów i budynków na dzień 1-02-2017r., gdyż w roku podatkowym są dokonywane aktualizacje w systemie programu EWOPIS. Wnioski złożone do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej są sprawdzane i weryfikowane ze stanem ewidencyjnym na dzień 1 lutego roku, w którym został złożony wniosek. Do wniosku dołączony jest wydruk z systemu podatkowego POGRUN+ z adnotacją dokonanej weryfikacji. Dotyczy to również oświadczeń dzierżawcy oraz wydzierżawiającego grunty.” Wobec powyższych wyjaśnień oraz w oparciu o dokumenty źródłowe kontrolujący potwierdzili, że roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały zrealizowane na podstawie ww. list wypłat zgodnie z terminami wskazanymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. w dniach: 26, 27 i 28 kwietnia 2017 r. oraz 30 i 31 października 2017 r. Wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

#### §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 7.736,91 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatki na kwotę 4.275,91 zł, tj. 55,27% wydatków poniesionych na obsługę przedmiotowego zadania. W ramach ww. środków

poniesiono wydatki na podstawie 6 faktur w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych dla pracownika zajmującego się przedmiotowym zadaniem, m.in. toner, klawiatura, mysz, segregator, notes, koperty, pendrive, marker (faktura VAT nr 298/MG/04/2017 z dnia 26.04.2017 r., faktura VAT nr 2432/2017 z dnia 26.04.2017 r., faktura VAT nr 397/MG/04/2017 z dnia 28.04.2017 r. oraz faktura VAT nr 2458 z dnia 27.04.2017 r. ). Ponadto zakupiono następujące środki trwałe stanowiące wyposażenie stanowiska pracy, sklasyfikowane jako pozostałe środki trwałe:

- monitor 21,5" IIYAMA E2282HD o wartości 499,00 zł i numerze ewidencyjnym środków trwałych 4072 (faktura nr 227/04/2017 z dnia 25.04.2017 r.),
- niszczarka o wartości 800,00 zł i numerze ewidencyjnym środków trwałych 4076 oraz czajnik o wartości 85,01 zł i numerze ewidencyjnym środków trwałych 4075 (faktura nr 298/MG/04/2017 z dnia 26.04.2017 r.),
- drukarka Canon Pixma MX925 o wartości 780,00 zł i numerze ewidencyjnym środków trwałych 4063 (faktura nr 189/03/2017 z dnia 22.03.2017 r. oraz PK nr 1286/04/17 z dnia 28.04.2017 r.).

Zgodnie z §9 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) „ *kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*” W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej na koncie 130-010-01095-4210 ujęto kwotę 4.352,95 zł, tj. o 77,04 zł wyższą niż kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. w rozdz. 01095 § 4210. Skarbnik Gminy Bogdaniec – Pani Zofia Telesińska-Bloch wyjaśniła, że: *„różnica pomiędzy kwotą dotacji dla gminy przyznanej na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (4.275,91 zł) a kwotą zaksięgowaną w § 4210 (4.352,95 zł) wynosi 77,04 zł i jest skutkiem wykorzystania środków własnych na zakupy do pokrycia kosztów postępowania przed przyznaniem środków.”* Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną rozbieżności jest ujęcie w ewidencji księgowej środków własnych wraz ze środkami z budżetu państwa. Powyższe uniemożliwia identyfikację środków otrzymanych na realizację zadania zleconego.

Ustalono, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Zespół kontrolny nie może potwierdzić spójności danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. w zakresie wydatków w §4210. Innych uchybień nie stwierdzono.

## 2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Na realizację zadania polegającego na usuwaniu skutków klęsk żywiołowych Gmina Bogdaniec otrzymała w 2017 r. w rozdziale 85278 dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 108.700,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

W związku z wystąpieniem na terenie Gminy Bogdaniec zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, tj. w dniu 5 października 2017 r. – orkan Ksawery oraz w dniach 28-29 października 2017 r. – orkan Grzegorz Gmina Bogdaniec zwróciła się z prośbą do Wojewody Lubuskiego o wypłatę zasiłków celowych

dla poszkodowanych rodzin i osób samotnie gospodarujących z terenu Gminy Bogdaniec. Wójt Gminy przedłożył Wojewodzie wnioski o wypłatę dotacji wraz z listami uszkodzonych lub zniszczonych budynków/lokali mieszkalnych w poszczególnych miejscowościach z opisem szkody i szacowaną kwotą zasiłku, tj.:

- wniosek z dnia 13.10.2017 r. na kwotę 98.500,00 zł,
- wniosek z dnia 23.10.2017 r. na kwotę 700,00 zł,
- wniosek z dnia 16.11.2017 r. na kwotę 9.500,00 zł.

Przedmiotowa dotacja została przekazana na rachunek Urzędu Gminy w Bogdańcu we wnioskowanych wysokościach i prawidłowo wprowadzona do budżetu Gminy Bogdaniec. Szczegóły znajdują się w aktach kontroli.

Zadanie było realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bogdańcu, który jest jednostką organizacyjną Gminy Bogdaniec powołaną Uchwałą Rady Gminy Nr VI/28/90 z dnia 30 października 1990 r. GOPS w Bogdańcu realizuje m.in. zadania zlecone Gminie z zakresu administracji rządowej. W okresie kontrolowanym funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Rafał Deptuła. Zarządzeniem nr BR 0050.52.2015 z dnia 1 września 2015 r. Wójt Gminy Bogdaniec upoważnił ówczesnego Kierownika GOPS w Bogdańcu m.in. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że pomoc w formie zasiłku celowego przyznanego na podstawie art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930 ze zm.) otrzymało 21 osób uprawnionych, w tym:

- 19 osób otrzymało zasiłek celowy w kwocie do 6.000,00 zł na łączną kwotę: 75.200,00 zł,
- 3 osoby otrzymały zasiłek celowy w kwocie do 20.000,00 zł na łączną kwotę: 33.500,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano 100% wykorzystanej dotacji. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów źródłowych znajduje się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny ustalił, że pomoc udzielona została osobom uprawnionym, tzn. rodzinom lub osobom samotnie gospodarującym, które prowadziły w dniu wystąpienia zdarzenia kłęskowego gospodarstwo domowe w budynku mieszkalnym lub lokalu mieszkalnym zniszczonym lub uszkodzonym w wyniku tego zdarzenia. Pomoc została udzielona na podstawie podań złożonych w formie papierowej. Podstawą do określenia wysokości przyznanej pomocy był każdorazowo rodzinny wywiad środowiskowy. Wysokość szkód spowodowanych zdarzeniem kłęskowym określana została w *Protokołach z prac komisji powołanych w celu zaopiniowania podziału środków przyznanych na usuwanie zniszczeń spowodowanych zdarzeniem kłęskowym*. W protokołach określano również tytuł prawny wnioskodawcy do budynku/lokalu. Pani Renata Gorczyca – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogdańcu wskazała również, że: „(...) komisja weryfikowała tytuły prawne do budynku osób poszkodowanych przez orkany na podstawie dokumentów źródłowych (akty notarialne) okazane w trakcie szacowania strat (...).” Wójt Gminy Bogdaniec powołała dwie komisje do spraw ustalania szkód i szacowania strat powstałych w wyniku silnych wiatrów mających miejsce na terenie Gminy Bogdaniec, tj.:

- Zarządzeniem nr KS 120.25.2017 z dn. 6 października 2017 r.,
- Zarządzeniem nr KS 120.30.2017 z dn. 2 listopada 2017 r.

W skład komisji wchodził pracownicy GOPS w Bogdańcu oraz pracownik organu nadzoru budowlanego.

Pomoc była przyznawana w drodze decyzji administracyjnych podpisanych przez ówczesnego Kierownika GOPS w Bogdańcu – Pana Rafała Deptułę. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.). Nie wydano decyzji odmownych.

Wypłata środków nastąpiła na podstawie następujących list wypłat:

- Lista nr 162/2017 z dnia 20.10.2017 r. na kwotę: 22.500,00 zł, forma wypłaty: konto bankowe,
- Lista nr 163/2017 z dnia 20.10.2017 r. na kwotę: 15.500,00 zł, forma wypłaty: konto bankowe,
- Lista nr 165/2017 z dnia 27.10.2017 r. na kwotę: 34.500,00 zł, forma wypłaty: konto bankowe,
- Lista nr 169/2017 z dnia 3.11.2017 r. na kwotę: 26.700,00 zł, forma wypłaty: konto bankowe,
- Lista nr 210/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę: 8.000,00 zł, forma wypłaty: gotówka,
- Lista nr 211/2017 z dnia 20.12.2017 r. na kwotę: 1.500,00 zł, forma wypłaty: konto bankowe.

Poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie: 130-852-85278-3110-00. Wszyscy wnioskujący otrzymali środki w jednej transzy, tylko w przypadku jednego wnioskującego wypłata nastąpiła w dwóch transzach. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie osoby uprawnione, które otrzymały pomoc finansową w formie zasiłków celowych prawidłowo rozliczyły poniesione wydatki. W aktach spraw znajdują się dowody potwierdzające wykorzystanie przez osoby uprawnione środków finansowych, tj. faktury, rachunki oraz w przypadku 4 wnioskujących, którzy otrzymali zasiłek celowy w kwocie do 6.000,00 zł oświadczenia o sposobie wykorzystania otrzymanych zasiłków celowych. Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie wydatki zostały poniesione na usunięcie skutków klęski żywiołowej, tj. w szczególności na remont i zakup niezbędnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkalnemu oraz uporządkowanie terenu.

Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania zasiłku wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.). Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych zasiłków celowych została wyliczona zgodnie z wytycznymi Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji określonymi w dokumencie pn. *„Zasady udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych* z dnia 17.08.2017 r. ze zm. Wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, 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 2017 r. Gmina Bogdaniec uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85502 w wysokości ogółem

52.210,49 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 06 lutego 2018 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., sporządzonego przez Urząd Gminy w Bogdańcu, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Dochody przekazane do LUW	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	403,00	403,00	382,85	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	42 800,00	1 023 131,00	51 807,49	51 383,64*	971 323,51	971 323,51
			0970	2 000,00	431 663,33	0,00	0,00	431 663,33	431 663,33
			0980	10 000,00	2 296 031,37	0,00	0,00	2 296 031,37	2 296 031,37
		Ogółem		54 800,00	3 751 228,70	52 210,49	51 766,49	3 699 018,21	3 669 018,21

\*kwotę 423,85 zł przekazano dn. 12.01.2018 r.

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie następujących dochodów:

#### 1. Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Bogdańcu.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2017 r. do Urzędu Stanu Cywilnego w Bogdańcu złożono 13 wniosków o udostępnienie danych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 382,85 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

#### 2. Dział 855 – Rodzina

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

Skontrolowano należności i dochody 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 należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.



Do wykonywania zadań w przedmiotowym zakresie, tj. w szczególności do:

- podejmowania wszelkich działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego (...),

Wójt Gminy Bogdaniec upoważniła:

- Pana Rafała Deptułę – ówczesnego kierownika GOPS - Zarządzeniem nr BR 0050.52.2015 z dnia 1 września 2015 r.,
- Panią Mariolę Ziółkowską – starszego referenta ds. zaliczki alimentacyjnej i prac społecznie użytecznych - Zarządzeniem nr BR.0050.60.2015 z dnia 22 września 2015 r.

Zespół kontrolny ustalił, że ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bogdańcu.

W kontrolowanym okresie w Jednostce obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzone Zarządzeniem Kierownika GOPS w Bogdańcu nr 08/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. ze zm. Zgodnie z ww. dokumentami przypis należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywany był za pośrednictwem konta 221. Dodatkowo do konta 221 prowadzona była szczegółowa ewidencja analityczna w odpowiednich komórkach merytorycznych w programie Radix FA+. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przypis należności z tytułu Zaliczki alimentacyjnej dokonywany jest za pośrednictwem konta 221-1 natomiast z tytułu Funduszu Alimentacyjnego za pośrednictwem konta 221-2. Zweryfikowano spójność danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w rozdziale 85502 z ewidencją księgową prowadzoną w GOPS w Bogdańcu. W wyniku dokonanej analizy ustalono, że:

- przypis należności z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego w 2017 r. nie był prowadzony. Pani Jadwiga Trukan – Główna Księgowa GOPS w Bogdańcu wyjaśniła, że: „(...) *Od 2017 r. na podstawie list wypłat Radix FA zrobiono wydruk odsetek i został wprowadzony do systemu księgowego i system nie zaksięgował danych B.O. na 2017 r. Błąd zostanie skorygowany (...).*”;
- w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w §0980 w kolumnie: *Należności* wykazano kwotę 2.296.031,37 zł, tj. o 40,00 zł wyższą niż kwota wykazana w ewidencji księgowej na koncie 221-2, tj. 2.295.991,37 zł.

Ponadto zweryfikowano spójność danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. i ewidencji księgowej z programem do obsługi Funduszu Alimentacyjnego – Radix FA+. Ustalono, że:

- dane w programie Radix FA + w zakresie wpłat z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego są zgodne z danymi w ewidencji księgowej,
- podczas trwania czynności kontrolnych Zespołowi Kontrolnemu nie przedłożono wydruku z programu Radix FA+ dotyczącego należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego oraz odsetek od Funduszu Alimentacyjnego. Pani Mariola Ziółkowska – pracownik Działu Funduszu Alimentacyjnego GOPS w Bogdańcu wyjaśniła, że: „ (...) *program Radix nie wskazuje pełnych danych za cały okres. Nie*

można wygenerować należności za okres 10 lat jak weszła ustawa o funduszu alimentacyjnym. Należność z programu jest zgodna ze stanem księgowym na podstawie list wypłat zgodnych z wydanymi decyzjami za 2017 r.". Z uwagi na powyższe Zespół Kontrolny nie może potwierdzić spójności danych zawartych w ww. programie z ewidencją księgową i Sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał.

2.2 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu odsetek na kwotę 51.807,49 zł, co stanowi 5,06% należności w §0920,

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego na podstawie 5 wpłat od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 13.701,10 zł, co stanowi 26,45% dochodów wykonanych w §0920.

Na podstawie badanej próby Zespół Kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Bogdaniec z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

Dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w rozdziale 75011 w łącznej wysokości 176,70 zł oraz w rozdziale 85502 w wysokości 423,85 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 3. Dochody uzyskane w rozdziale 75011, 85502 i przekazane po terminie.

Kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	Kwota dochodu należnego BP	Ustawowy termin odprowadzenia dochodu	Data odprowadzenia dochodu	Ilość dni po terminie
Rozdział 75011, §0690				
21.01-10.02.2017 r.	58,90	15.02.2017 r.	28.02.2017 r.	13
11-20.03.2017 r.	29,45	25.03.2017 r.	28.03.2017 r.	2
21.03-10.04.2017 r.	29,45	15.04.2017 r.	27.04.2017 r.	11
21.04-10.05.2017 r.	29,45	15.05.2017 r.	31.05.2017 r.	16
21.11.10.12.2017 r.	29,45	15.12.2017 r.	19.12.2017 r.	4
Rozdział 85502, §0920				
21.09-10.10.2017 r.	423,85	15.10.2017 r.	12.01.2018 r.	88
Łącznie dochód przekazany po terminie: 600,55				

Pani Zofia Telesińska – Bloch - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: *„Przekazywanie dochodów dotyczących budżetu państwa po terminie wynikało z przeoczenia. Późne przekazanie dochodów z odsetek od Funduszu Alimentacyjnego wynikało z omyłkowego zaksięgowania jako dochód odsetek z Urzędu Skarbowego. Pomyłkę zauważono przy uzgadnianiu roku budżetowego w dniu 12 stycznia 2018 r. W tym też dniu dokonano przelewu do LUW.”.*

Nie nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów, zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 ze zm.) Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) powyższe uchybienie nie stanowi podejrzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

## I. 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: 10.04.2017 r., 11.07.2017 r., 11.10.2017 r., 06.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2017 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: 10.04.2017 r., 07.07.2017 r., 11.10.2017 r., 06.02.2018 r.

Dane ujęte w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. są zgodne z ewidencją księgową. Ewidencja należności z tytułu odsetek od Funduszu Alimentacyjnego nie została ujęta w ewidencji księgowej (szczegóły omówiono w pkt 2.1 niniejszego dokumentu).

Ewidencja zaliczki alimentacyjnej dokonana została w paragrafie 097 – *„Wpływy z różnych dochodów”*, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 poz. 1053 ze zm.)*.

- 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: 10.04.2017 r., 10.07.2017 r., 20.10.2017 r., 05.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2017 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:

### Wydatki

1. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Bogdaniec na koncie 130-010-01095-4210 zostały ujęte środki własne wraz ze środkami pochodzącymi z budżetu państwa bez wyodrębnienia środków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

### Dochody

2. W 2017 roku w ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogdańcu nie dokonano przypisu należności na koncie 221 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego.
3. Stwierdzono rozbieżność należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 40,00 zł pomiędzy ewidencją księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogdańcu a sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. przekazanym do LUW.
4. Brak możliwości potwierdzenia spójności danych zawartych w programie Radix FA+ z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w zakresie należności z Funduszu Alimentacyjnego.
5. Dochody należne budżetowi państwa w rozdziale 75011 w wysokości 176,70 zł oraz w rozdziale 85502 w wysokości 423,85 zł odprowadzono na konto budżetu państwa w terminach niezgodnych z art. 255 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.).
6. Ewidencja zaliczki alimentacyjnej dokonywana była w paragrafie 097 – *„Wpływy z różnych dochodów”*, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 poz. 1053 ze zm.)*.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pani Krystyna Pławska – Wójt Gminy Bogdaniec, Pani Zofia Telesińska-Bloch – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 1, 5 i 6), Pani Jadwiga Trukan – Główny Księgowy GOPS (w zakresie pkt 2 i 3) oraz Pani Mariola Ziółkowska – pracownik działu funduszu alimentacyjnego GOPS w Bogdańcu (w zakresie pkt 4).

Celem uniknięcia w przyszłości 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), zalecam:

W zakresie wydatków:

1. Wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej Urzędu Gminy Bogdaniec dla środków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w rozdziale 01095.

W zakresie dochodów:

2. Dokonywanie przypisu należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogdańcu.

3. Wyjaśnienie rozbieżności w zakresie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 40,00 zł pomiędzy ewidencją księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bogdańcu a sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.
4. Dokonywanie przypisu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego – Radix FA+.
5. Terminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów uzyskanych w rozdziale 75011 §0690 oraz 85502 §0920.
6. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji zaliczki alimentacyjnej.

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**