



Gorzów Wlkp., 12 sierpnia 2020 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.7.2020.PFlu

**Pan**  
**Sebastian Bartczak**  
**Wójt Gminy Bytnica**

### **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.2019.1464), art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), w dniach od 1 czerwca do 31 lipca 2020 r. w Urzędzie Gminy w Bytnicy (zwanym dalej Gminą) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Sebastian Bartczak. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego Upoważnień:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 55-2/2020 z dnia 27 maja 2020 r.,
- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 55-3/2020 z dnia 27 maja 2020 r.,
- Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 55-1/2020 z dnia 27 maja 2020 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464) .

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Gminy Bytnica:

- Pani Agnieszka Teresa Nowak - Skarbnik Gminy Bytnica,
- Pani Wioleta Nowak - Referent ds. księgowości podatkowej i Kasy Urzędu Gminy.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań Gmina Bytnica w 2019 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 3 351 985,56 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 wysokości 1 441 188,56 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 1 910 797,00 zł.*

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

*Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010 i § 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	119 012,70	119 012,70	119 012,70	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	42 800,00	42 800,00	42 800,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	591,93	408,07
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	16 270,86	16 270,86	15 849,37	421,49
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 159 000,00	1 159 000,00	1 133 025,03	25 974,97
	85503	Karta Dużej Rodziny	275,00	275,00	275,00	0,00
	85504	Wspieranie rodziny	89 590,00	89 590,00	87 120,00	2 470,00

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	13 240,00	13 240,00	13 239,85	0,15
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	1 910 797,00	1 910 797,00	1 910 797,00	0,00
X	x	Ogółem	3 351 985,56	3 351 985,56	3 322 710,88	29 274,68

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Bytnica Uchwałą nr III/17/2018 Rady Gminy Bytnica z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy na 2019 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.62.2018 z dnia 24 października 2018 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Bytnica Uchwałami Rady Gminy Bytnica lub Zarządzeniami Wójta Gminy Bytnica. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3.351.985,56 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 3 322 710,88 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 29.274,68 zł, co stanowi 0,87% otrzymanej dotacji.

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

- 75212 w wysokości 408,07 zł – 09.01.2020 r.,
- 80153 w wysokości 421,49 zł – 07.01.2020 r.,
- 85502 w wysokości 25 974,97 zł – 29.01.2020 r.,
- 85504 w wysokości 2 470,00 zł – 29.01.2020 r.,
- 85513 w wysokości 0,15 zł – 29.01.2020 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.2019.869). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

## **II. PRZEKAZYWANIE DOTACJI PRZEZ GMINĘ DO JEDNOSTEK PODLEGŁYCH**

Zadania zlecone Gminie w rozdziale 855 – Rodzina, realizowane były przez powołany w tym celu Ośrodek Pomocy Społecznej w Bytnicy (zwany dalej OPS). W okresie objętym kontrolą

OPS działał w oparciu o uchwalony przez Radę Gminy Statut<sup>2</sup> oraz zatwierdzony przez Kierownika OPS Regulamin Organizacyjny<sup>3</sup>.

W okresie objętym kontrolą odpowiedzialność za kierowanie OPS ponosiły:

- pani Beata Kuśmierk – Kierownik OPS od 14.10.2019 r. do chwili obecnej<sup>4</sup>
- pani Irena Słowińska – pełniąca obowiązki Kierownika OPS od 01.04 do 13.10.2019 r.<sup>5</sup>
- pani Ewelina Nawrocka – Kierownik OPS od 31.08.2018 r. do 31.03.2019 r.<sup>6</sup>

Wymienione osoby posiadały pełnomocnictwa m.in. do wykonywania czynności zwykłego zarządu obejmujących działalność statutową oraz do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością OPS, reprezentowania jednostki na zewnątrz, dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem.

Gmina na zadania zlecone realizowane przez OPS w rozdziale 855 otrzymała dotację w wysokości 3 172 902,00 zł. Na podstawie zapisów na koncie 130-1 (OPS) i 223-3 (Gmina) kontrolujący ustali, że łączna kwota przekazanych przez Gminę środków na rachunek OPS wyniosła 4 282 087,00 zł (środki z budżetu państwa oraz własne Gminy). Przekazywanie przez Gminę zasileń dla OPS odbywało się systematycznie (nie rzadziej niż raz w tygodniu) i w sposób umożliwiający bieżącą realizację zadań zleconych.

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

#### **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.2015.1340, Dz.U.2019.2188), zwaną dalej ustawą o z.p.a. Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 119 012,70 zł, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 116 679,13 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% kosztów zadania;

<sup>2</sup> Uchwała Nr XXV/125/2013 Rady Gminy Bytnica z dnia 4 czerwca 2013 r. (akta sprawy)

<sup>3</sup> Zarządzenie Nr 8/2018 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy z dnia 01 sierpnia 2018 r.

<sup>4</sup> Zarządzenia Nr 0050.72.2019 Wójta Gminy Bytnica z dnia 14 października 2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Kierownikowi OPS w Bytnicy.

<sup>5</sup> Zarządzenia Nr 0050.20.2019 Wójta Gminy Bytnica z dnia 01 kwietnia 2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa pełniącej obowiązki Kierownika OPS w Bytnicy.

<sup>6</sup> Zarządzenia Nr 41/2018 Wójta Gminy Bytnica z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Kierownikowi OPS w Bytnicy.

- w § 4010, § 4110, § 4120, § 4170, § 4210 - wydatkowano łącznie kwotę 2 333,57 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% kosztów zadania i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do następujących paragrafów:

➤ § 4430 - Różne opłaty i składki

Wypłata podatku akcyzowego dokonywana była dwa razy w roku (I i II półrocze), zarówno przelewem jak i w gotówce. Skontrolowano listy przelewów oraz listy wypłat gotówkowych.

- Listy wypłat za I półrocze 2019 r.:
  - Lista przelewów z dnia 29.04.2019 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 20 producentów rolnych na kwotę 74 368,01 zł.
  - Lista przelewów z dnia 28.05.2019 r., zgodnie z którą dokonano przelewu dla 1 producenta rolnego na kwotę 690,34 zł.
  - Lista wypłat w kasie z dnia 29.04.2019 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych dla 5 producentów rolnych, na łączną kwotę 1 656,02 zł. Producenci rolni potwierdzili odbiór środków poprzez złożenie podpisu na liście wypłat.

Łącznie za I półrocze 2019 r. wypłacono kwotę 76 714,37 zł dla 26 producentów rolnych.

- Listy wypłat za II półrocze 2019 r.:
  - Lista wypłat z dnia 28.10.2019 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 15 producentów rolnych na kwotę 37 174,58 zł.
  - Lista wypłat w kasie z dnia 28.10.2019 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych dla 7 producentów rolnych, na łączną kwotę 2 790,18 zł. Producenci rolni potwierdzili odbiór środków poprzez złożenie podpisu na liście wypłat.

Łącznie za II półrocze 2019 r. wypłacono kwotę 39 964,76 zł dla 22 producentów rolnych.

Z przedstawionych list wypłat wynika, że w roku 2019 wypłacono kwotę 116 679,13 zł dla 48 producentów rolnych, co pozostaje w zgodzie z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową, rocznym zbiorczym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym oraz danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50W.

Zgodnie z metodyką kontroli wydatki sprawdzono na próbie 10 producentów rolnych dobranych celowo na podstawie przedstawionych list zwrotu podatku akcyzowego. Dla skontrolowanych producentów rolnych wystawiono 14 decyzji na łączną kwotę 92 434,25 zł, co stanowi 79,22% wypłaconego przez Gminę podatku akcyzowego. Wykaz skontrolowanych producentów rolnych znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- a) zwrotu podatku dokonano na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy Bytnica<sup>7</sup>, zgodnie z art. 5. ustawy o z.p.a.;
- b) wnioski o zwrot podatku zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w art. 6 ustawy o z.p.a.;
- c) wypłata zwrotu podatku, przyznanego na podstawie decyzji, następowała w dwóch terminach, zgodnie z art. 7 ustawy o z.p.a.;
- d) kwoty limitu oraz kwoty zwrotu podatku naliczono prawidłowo zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a., z uwzględnieniem wyjaśnień z punktu h) oraz i);
- e) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów;
- f) wyliczenia limitu dokonywano w oparciu o ewidencję gruntów i budynków, w korespondencji z ewidencją podatkową;
- g) powierzchnia użytków rolnych ustalana była po złożeniu wniosku przez producenta rolnego a nie według stanu na dzień 1 lutego danego roku. Zgodnie z art. 4, ust. 2. ustawy o z.p.a. *„Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku oraz...”*. Pani Wioleta Nowak - Referent ds. księgowości podatkowej i Kasy, prowadząca sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego, wyjaśniła: *„Powierzchnie wykazane we wnioskach sprawdzane są dopiero po złożeniu wniosku przez rolnika. Przy sprawdzaniu użytków nie mamy dostępu archiwalnego do Ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim ze stanem na dzień 01.02 danego roku. Ponadto powierzchnia jest konfrontowana z ewidencją uzyskaną z działu podatków. Z powyższych wyjaśnień wynika, że Gmina nie ustalała powierzchni użytków rolnych według stanu na dzień 1 lutego danego roku;*
- h) w decyzji wydanej za II półrocze dla Pana Grzegorza Stasiszyn błędnie wyliczono kwotę limitu pozostałą do wykorzystania w roku 2019. Pani Wioleta Nowak wyjaśniła: *„W decyzji wydanej dla Pana Stasiszyn w II terminie wystąpiła omyłka pisarska, tj. „po zwiększeniu rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego i uwzględnieniu kwoty zwrotu przyznanej w I półroczu br. (7795,33 zł.), ustalono po zmianie część limitu pozostałą do wykorzystania do produkcji rolnej w kwocie 7795,33 zł (w tym miejscu powinna być wpisana kwota 8 417,67 zł). Jest to omyłka pisarska, która nie ma wpływu na kwotę*

---

<sup>7</sup> Decyzje podpisywał Wójt lub z upoważnienia Wójta Pani Grażyna Fieńko – Sekretarz Gminy.

wypłaconą z uwagi na przedstawioną ilość faktur.” Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wypłaconej kwoty. Jednocześnie ustalono, że podobna omyłka wystąpiła w przypadku decyzji wydanej w II terminie dla Pana Rafała Szofera;

- i) w decyzjach wydanych za II półrocze dla Pana Grzegorza Stasiszyn oraz Pana Janusza Hacz wykazano powierzchnie użytków rolnych większe niż w decyzjach wydanych za I półrocze 2019 r. Pani Wioleta Nowak wyjaśniła: „*We wnioskach złożonych w II terminie 2019 r. przez Pana Hacz i Pana Stasiszyn została wykazana powierzchnia większa niż we wnioskach złożonych w I terminie. Takie powierzchnie zostały przyjęte przeze mnie do obliczenia limitu, który się zwiększył w II terminie 2019 r. Wynikało to z przeoczenia. ...*). Zespół kontrolny ustalił, że zwiększenia powierzchni użytków rolnych przyjętych do obliczenia limitu w II półroczu wyniosły odpowiednio: 0,177 ha dla Pana Grzegorza Stasiszyn oraz 3,947 ha dla Pana Janusza Hacz. Zwiększenia te nie miały wpływu na kwoty wypłacone w całym roku 2019, gdyż mieściły się w kwotach limitów ustalonych w I półroczu i nie spowodowały ich przekroczenia. I tak:
- limit ustalony w I półroczu dla Pana Grzegorza Stasiszyn wyniósł 16 195,31 zł, natomiast kwota zwrotu wypłacona za cały rok 2019 wyniosła 15 338,56 zł,
  - limit ustalony w I półroczu dla Pana Janusza Hacz wyniósł 10 895,90 zł, natomiast kwota zwrotu wypłacona za cały rok 2019 wyniosła 8 124,18 zł;
- j) w przypadku Pana Rafała Szofera, zwrotu podatku akcyzowego w I terminie dokonano na rachunek bankowy inny niż wskazany we wniosku. Wyjaśnień udzieliła Pani Wioleta Nowak: „*We wniosku złożonym przez Pana Szofera w I terminie został wykazany numer rachunku bankowego, a na inny rachunek został dokonany zwrot podatku akcyzowego. Numer został ustalony telefonicznie z rolnikiem (w programie mamy wprowadzone dwa numery rachunków i dlatego wyjaśniałam)*”. Zespół kontrolny potwierdził, że numer rachunku bankowego, na który dokonano zwrotu w I terminie, został podany przez Pana Rafała Szofera we wniosku złożonym w II terminie i na ten sam numer rachunku bankowego dokonano zwrotu podatku. Z uwagi na powyższe nie formułuje się zaleceń w przedmiotowym zakresie.

➤ Obsługa zadania - § 4010, § 4110, § 4120, § 4170, § 4210

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 2 333,57 zł, z tego:

- w § 4010 – kwotę 799,29 zł wydatkowano na wynagrodzenie osobowe brutto pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego (dodatek specjalny),

- w § 4110 – kwotę 217,48 zł wydatkowano na ubezpieczenie społeczne naliczone z tytułu wynagrodzenia dla pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego (część finansowana przez Gminę),
- w § 4120 – kwotę 31,16 zł wydatkowano na składkę z tytułu Funduszu Pracy w ramach powyższego wynagrodzenia (część finansowana przez Gminę),
- w § 4170 – kwotę 1 271,84 zł przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzenia brutto dla pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego (dwie umowy zlecenia),
- w § 4210 – kwotę 13,80 zł wydatkowano na zakup materiałów biurowych na potrzeby obsługi zadania.

Kwoty wydatkowane w rozdziale 01095 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2019 r. Wydruki z ewidencji księgowej, listy wypłat, faktury oraz potwierdzenia dokonania przelewów bankowych, znajdują się w aktach kontroli.

## 2. Wydatki w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85501 – Świadczenia wychowawcze

Wydatki realizowane były przez OPS na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U.2016.2134). Z art. 29 ust. 3 ustawy wynika, że *Świadczenie wychowawcze i koszty jego obsługi są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa*. Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą zostały objęte wydatki związane z kosztami obsługi świadczeń rodzinnych. Z przedłożonego przez OPS sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2019 r. jak i z zapisów księgowych wynika, że wydatki poniesione na obsługę świadczeń wychowawczych w roku 2019 w ramach otrzymanej dotacji wyniosły ogółem 25 190,20 zł, co stanowi 1,36% wydatków związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych w wysokości 1 885 606,80 zł i nie przekroczyły progu wydatków związanych z obsługą zadania, o którym mowa w art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>8</sup>. Zgodnie z przyjętą metodologią w omawianym rozdziale kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych przez OPS w § 4210, § 4300 i § 4700. Na podstawie ewidencji księgowej dla konta 130-855-85501 (Klasyfikacja wg kont) ustalono, że wydatki poniesione w kontrolowanym zakresie wyniosły łącznie 7 465,69 zł i odpowiednio:

- w § 4210 – 2 400,00 zł,
- w § 4300 – 4 364,16 zł,
- w § 4700 – 701,53 zł

---

<sup>8</sup> Koszty obsługi, o których mowa w ust. 3, w przypadku organu właściwego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.



i zostały poniesione na obsługę zadania dotyczącego wypłaty świadczenia „500+” w tym m.in. na materiały biurowe, serwis oprogramowania świadczeń wychowawczych, prowizje bankowe związane z przelewami do beneficjentów, usługi pocztowe oraz na szkolenia pracowników związane z obsługą świadczenia „500 +”.

Dla skontrolowanych wydatków dokonano następujących ustaleń:

- wszystkie poniesione wydatki zostały prawidłowo zweryfikowane, a w przypadku wydatków zrealizowanych na podstawie zawartych umów ich wykonanie zostało zrealizowane zgodnie z ich postanowieniami,
- faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- regulowanie płatności za dostarczone towary, usługi następowało w terminach podanych w treści wystawionych faktur/ rachunków na wskazany rachunek bankowy,
- skontrolowane wydatki w rozdziale 85501 zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2019 r.

Podsumowując, kontrolujący na podstawie przeprowadzonej próby pozytywnie ocenili skontrolowane wydatki. Wydruki z ewidencji księgowej (obroty na kontach, zestawienie stanu kont), umowy, faktury, przelewy bankowe, oraz inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki znajdują się w aktach kontroli.

#### **IV. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA**

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gminę Bytnica w 2019 r. została ustalona na kwotę 18 700,00 zł.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2019 r. wysokość dochodów wykonanych w 2019 r. wyniosła 52 649,66 zł, co stanowi 281,55% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek LUW w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.:

*Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2019 r.*

*Kwoty w zł*

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
85502	0920	0,00	19 639,40	19 639,40	19 613,61 <sup>*1)</sup>
	0970	0,00	426,00	213,00	213,00
	0980	18 700,00	32 584,66	19 550,80	19 550,56 <sup>*2)</sup>

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
RAZEM		18 700,00	52 649,66	39 403,20	39 377,17
<p>*1) Różnica pomiędzy dochodami należnymi, a przekazanymi do budżetu państwa w kwocie 25,79 zł wynika z rozliczeń poprzedniego roku i została opisana w Wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-27ZZ.</p> <p>*2) Różnica pomiędzy dochodami należnymi, a przekazanymi do budżetu państwa na kwotę 0,24 zł wynika z zaokrążeń sum cząstkowych dokonywanych w trakcie roku.</p>					

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- w § 0970 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej,
- w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

oraz 100% dochodów wykonanych przez gminę w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

## 1. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

### 1.1. Informacje ogólne

Zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz.U.2018.554, od dn. 10.04.2019 r. Dz.U.2019.670) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej

w Bytnicy (OPS), który jest gminną jednostką organizacyjną Gminy Bytnica i wykonuje m.in. zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej. Wójt Gminy Bytnica w przedmiotowym zakresie udzielił pełnomocnictw *do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania w tych sprawach decyzji, załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, w tym podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych w oparciu o przepisy rozdziału 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* następującym osobom:

- Pani Ewelinie Nawrockiej – Kierownikowi OPS – Zarządzenie nr 41/2018 z dn. 31 sierpnia 2018 r.,
- Pani Irenie Słowińskiej – p.o. Kierownika OPS – Zarządzenie nr 0050.20.2019 z dn. 1 kwietnia 2019 r.,

- Pani Beacie Kuśmierk – Kierownikowi OPS – Zarządzenie nr 0050.72.2019 z dn. 14 października 2019 r.

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywały *Zasady rachunkowości* oraz *Zakładowy plan kont Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy* wprowadzone do stosowania Zarządzeniem nr 31/2018 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Bytnicy z dnia 25.04.2018 r. W dokumencie wskazano, że OPS nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z wydanych decyzji dla świadczeniobiorców. Informacje o zobowiązaniach wobec poszczególnych świadczeniobiorców wynikające z wydanych decyzji zawarte zostały w programach do obsługi merytorycznej. Ustalono, że w przypadku omawianego zadania jest to program do obsługi świadczeń z FA<sup>9</sup> - Sygnity S.A. Z uwagi na powyższe ewidencja księgowa należności i dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była w Urzędzie Gminy Bytnica.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- przypis należności dokonywany był na koncie 221-10, ale jedynie w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego bez uwzględnienia części budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była przez pracownika merytorycznego OPS w programie do obsługi świadczeń z FA – Sygnity S.A.
- wyegzekwowane przez komornika należności w rozdziale 85502 wpłacane były na konto Urzędu Gminy. Pracownik merytoryczny OPS, na podstawie przekazanych przez Skarbnika Gminy wyciągów bankowych, wprowadzał wyegzekwowane kwoty do programu Sygnity S.A. i dokonywał odpowiedniego podziału kwot na budżet państwa, budżet gminy i odsetki. Następnie przekazywał informację w tym zakresie do Gminy. Ewidencja dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była na koncie 130-3 w korespondencji z kontem 225-4 bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pani Agnieszka Teresa Nowak – Skarbnik Gminy Bytnica wyjaśniła, że: „(...) *Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 855 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UG w Bytnicy na koncie 130-3 bez podziałek klasyfikacji budżetowej wskazanej w sprawozdaniu, tj. §0980, §0970, §0920. Stosowano jednak klasyfikację budżetową §2350. Na ten paragraf Gmina Bytnica otrzymała plan w kwocie 18.700 zł. Każda wpłata kwoty dochodu należności była opisana w ewidencji księgowej dla rozróżnienia dochodu, tj.: funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była w UG w Bytnicy na koncie 221-10. Błędnie przypisywano tylko należności*

---

<sup>9</sup> Fundusz alimentacyjny

*stanowiące dochód gminy wykazany w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Dochód budżetu państwa wpływający na wyodrębniony rachunek bankowy w Urzędzie Gminy w Bytnicy księgowany był na koncie 225-4. Przyczyną powstałych nieprawidłowości polegających na nieprzypisaniu należności stanowiących dochód budżetu państwa na koncie 221 oraz ewidencjonowaniu dochodów bez wskazanych podziałek klasyfikacji budżetowej było przeoczenie spowodowane dużym obciążeniem obowiązkami w kontrolowanym okresie.”*

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie. Jednocześnie wskazuje, że Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., od dn. 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., od dn. 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Stosowany przez jednostkę kontrolowaną sposób ewidencji należności skutkuje nieujęciem w księgach rachunkowych wszystkich etapów poprzedzających rozliczenie dochodów i narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości: „ (...) *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*” Ponadto zgodnie z zał. nr 3 do ww. *Rozporządzenia* do ewidencji należności budżetowych służy konto 221. W opisie konta wskazano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondencyjnych z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Również w opisie do konta 130 wskazano, że wymagane jest prowadzenie ewidencji analitycznej. Obowiązek ten wynika z konieczności wyodrębnienia dochodów i wydatków budżetowych jednostki oraz prowadzenia ewidencji w taki sposób, by możliwe było prawidłowe sporządzenie sprawozdawczości budżetowej. Z uwagi na powyższe zasadnym jest wprowadzenie stosownych zmian w sposobie ewidencjonowania należności i dochodów budżetowych.

## 1.2 Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli poddano prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa. Kontroli dokonano na próbie obejmującej 10 dłużników alimentacyjnych, od których w 2019 r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – *Pozostałe odsetki* – w łącznej wysokości 18 330,82 zł, co stanowi 93,34% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0970 – *Wpływy z różnych dochodów* – w wysokości 426,00 zł, co stanowi 100% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – w łącznej wysokości 24 591,57 zł, co stanowi 75,47% 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 Wójta Gminy Bytnica<sup>10</sup>,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie Sygnity S.A.,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie Sygnity S.A. imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano: daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA i zaliczki alimentacyjnej z podziałem na gminę dłużnika i wierzyciela oraz odsetek,
- przypis należności dokonywany był w prawidłowej wysokości w programie Sygnity S.A. z datą wypłaty świadczenia wierzycielowi na podstawie list wpłat,
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie Sygnity S.A. zgodnie z datą zdarzenia, tj. faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez komornika,

---

<sup>10</sup> Decyzje zostały podpisane z upoważnienia Wójta przez: P. E. Nawrocką – Kierownika OPS, P. I. Słowińska – p.o. Kierownika OPS, P.B. Kuśmierk – Kierownika OPS od X.2019 r.

- zgodnie z art. 28 ust. 1 *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, Gmina w pierwszej kolejności zaliczała na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 *Ustawy z dnia 17 listopada 1964 Kodeks postępowania cywilnego* (Dz.U.2018.1360, od dn. 05.08.2019 r. Dz.U.2019.1460),
- poszczególne wpłaty z tytułu FA, ZA<sup>11</sup> oraz odsetek dokonane przez komornika w 2019 r. i zapisane w programie Sygnity S.A. – wydruk z dn. 01.06.2020 r. za okres rozliczeniowy 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. oraz indywidualne karty poszczególnych dłużników, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 130-3 oraz wyciągów bankowych,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach,
- w przypadku 5 dłużników alimentacyjnych uzyskane dochody w łącznej wysokości: 1 150,85 zł zostały przekazane na rachunek budżetu państwa z przekroczeniem wymaganych terminów (szczegóły omówiono w pkt. IV. 2 niniejszego dokumentu),
- wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §097 – *Wpływy z różnych dochodów* zamiast §094 - *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*. 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. z 2016 poz. 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.

---

<sup>11</sup> Zaliczka alimentacyjna

- na podstawie przekazanych przez OPS wydruków z programu do obsługi świadczeń społecznych Sygnity S.A., tj.: wydruku z dn. 01.06.2020 r. za okres rozliczeniowy 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.- wpłaty, rejestru dłużników ZA za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2019 r. oraz rejestru dłużników FA za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2019 r. zespół kontrolny potwierdził spójność danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. i programie do obsługi świadczeń z FA - Sygnity S.A. w zakresie dochodów wykonanych (kol. 6) oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości (kol. 9 i 10).

## 2. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z metodyką kontroli, terminowość odprowadzania pobranych dochodów sprawdzono na próbie, do której włączono 100% dochodów odprowadzonych w 2019 r. w rozdziale 85502.

Tryb i terminy przekazywania dochodów do budżetu państwa reguluje art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077). Zapisy tej ustawy mówią, że gmina przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca;
- Pobrane do dnia 31 grudnia i dochody nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej
  - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę Bytnica (konto 130-3 w korespondencji z kontem 225-4) ustalono, że po terminie przekazano dochody na rachunek budżetu państwa w łącznej wysokości 2 018,04 zł co stanowi 5,12% dochodów przekazanych ogółem w wysokości 39 377,17 zł. Przekroczenie terminów, o którym mowa powyżej stwierdzono 14 krotnie, co stanowi 11,11% wszystkich zaksięgowanych pozycji w liczbie 126 dotyczących dochodów należnych dla budżetu państwa. Opóźnienie w przekazywaniu dochodów wynosiło od 1 do 3 dni roboczych. W wyjaśnieniu otrzymanym od Pani Agnieszki Nowak Skarbnika Gminy Bytnica czytamy: „Przyczyną powstałych

*nieprawidłowości polegających na nieterminowym odprowadzeniu dochodów na rachunek budżetu państwa było przeoczenie spowodowane dużym obciążeniem obowiązkami w kontrolowanym okresie. W wyniku szerokiego zakresu obowiązków dopuszczono do powstania w/w nieprawidłowości, które zostały niezwłocznie poprawione. Powstałe nieprawidłowości mobilizują mnie do szerszego i bardzo ścisłego monitorowania pracy moich współpracowników, aby podobne sytuacje nie miały miejsca w przyszłości.”* Od nieterminowego przekazania dochodów należnych budżetowi państwa wyliczono odsetki w kwocie 0,67 zł, które nie były odprowadzone na rachunek budżetu państwa. Zgodnie z brzmieniem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2019.900) odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. W 2019 r. wielkość ta wynosiła 8,70 zł. Wobec powyższego Gmina nie miała obowiązku naliczenia odsetek od nieterminowego przekazywania dochodów i ich odprowadzenia na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.

Kontrolujący ustalili, że dochody w kontrolowanym zakresie zostały odprowadzone w prawidłowej wysokości, tj. w części należnej dla budżetu państwa:

- w rozdziale 85502 i § 0980 (fundusz alimentacyjny) gdzie 60% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, oraz w § 0920 (odsetki od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego) gdzie 100% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art.27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>12</sup>,
- w rozdziale 85502 i § 0970 (zaliczka alimentacyjna) gdzie 50% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 43 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>13</sup>.

Co do zasady *nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa* stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych<sup>14</sup>. W świetle zebranego materiału dowodowego, pomimo stwierdzenia

---

<sup>12</sup> 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

<sup>13</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>14</sup> art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458; Dz.U.2019.1440).



nieprawidłowości w wymienionym zakresie, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych działania określone w art. 6 ust. 1 ustawy, których przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej<sup>15</sup> są wyłączone z odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota minimalna tj. przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim wyniosło 4 003,88 zł<sup>16</sup> i była znacznie wyższe od środków finansowych wynikających z nieterminowego przekazania dochodów należnych dla budżetu państwa.

## **SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA**

W trakcie kontroli skontrolowano następujące sprawozdania:

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

Ustalono, że wszystkie sprawozdania kwartalne były przekazane do LUW terminowo<sup>17</sup>. Zespół kontrolny potwierdza, że dane ujęte w sprawozdaniach Rb-50 oraz Rb-ZN za IV kw. 2019 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zgodny z ewidencją księgową.

---

<sup>15</sup> Art. 26 ust. 3 Kwotą minimalną w rozumieniu ust. 1 jest kwota 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, 1608, 1669 i 2435 oraz z 2019 r. poz. 730), zwanego dalej "przeciętnym wynagrodzeniem"

<sup>16</sup> Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 r. i w drugim półroczu 2018 r. (M.P.2019.201)

<sup>17</sup> Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 – zgodnie terminami wskazanymi w załączniku nr 40 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109; Dz.U.2019.1393), natomiast sprawozdania Rb-ZN – zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773).

Natomiast, w odniesieniu do sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. - rozdziału 85502 ustalono, że:

- dane w kol. 6 – *dochody wykonane* zostały ujęte na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-3 prowadzonej bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej; z uwagi na powyższe Zespół Kontrolny może potwierdzić zgodność danych jedynie w odniesieniu do sumy dochodów wykonanych, bez możliwości potwierdzenia kwot w poszczególnych paragrafach,
- dane w kol. 5 – *należności* zostały ujęte na podstawie ewidencji księgowej na koncie 221-10, w której zaewidencjonowano jedynie należności dot. budżetu jednostki samorządu terytorialnego bez wyodrębnienia części dotyczącej budżetu państwa, stąd Zespół Kontrolny nie może potwierdzić prawidłowości danych,
- dane w kol. 9 i 10 – *należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości* zostały ustalone i ujęte na podstawie ewidencji pozabilansowej prowadzonej przez OPS w programie do obsługi świadczeń z FA – Sygnity S.A.

Szczegółowy opis powyższych ustaleń i wyjaśnień znajdują się w części dotyczącej *Prawidłowości ustalania i pobierania należności budżetu państwa*, tj. w pkt. IV. 1. niniejszego dokumentu.

## V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### Nieprawidłowość

1. Przekazywanie części należnych dochodów na rachunek budżetu państwa po terminach określonych przez ustawodawcę (ss. 14-16).

### Uchybienia

1. Niezgodne z ustawą o z.p.a. ustalanie limitu zwrotu kwoty podatku akcyzowego. Zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a., powierzchnię użytków rolnych określoną w ewidencji gruntów i budynków ustala się według stanu na dzień 1 lutego danego roku, natomiast Gmina ustalała powierzchnię użytków rolnych po złożeniu wniosku przez producenta rolnego (ss. 5-7).
2. W decyzjach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego wydanych za II półrocze dla Pana Grzegorza Stasiszyn oraz Pana Rafała Szofer, błędnie wyliczono kwotę limitu pozostałą do wykorzystania w roku 2019 (ss. 5-7).
3. Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była na koncie 130-3 bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej (ss.11-12).

4. Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była na koncie 221-10 jedynie w części dot. budżetu jednostki samorządu terytorialnego bez uwzględnienia części budżetu państwa (ss. 11-12).
5. Dochody wykonane z tytułu ZA ewidencjonowane były w nieprawidłowym paragrafie, tj. 0970 (s. 14).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), zalecam:

Dla stwierdzonej nieprawidłowości

1. Przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach określonych przez ustawodawcę.

Dla stwierdzonych uchybień

1. Ustalanie limitu zwrotu kwoty podatku akcyzowego w oparciu o art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a.
2. Prawidłowe ustalanie w decyzjach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze, kwoty limitu pozostałego do wykorzystania w danym roku.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów wykonanych w rozdziale 85502 na koncie 130 z wyodrębnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Prowadzenie ewidencji należności w rozdziale 85502 na koncie 221 z uwzględnieniem należności przypadających dla budżetu państwa.
5. Prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej zgodnie z klasyfikacją budżetową.

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*