



Gorzów Wlkp., 2 lipca 2021 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.4.2021.APła

Sprawę prowadzi: Arleta Pławska

Telefon: 95 7851681

e-mail: [arleta.plawska@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:arleta.plawska@lubuskie.uw.gov.pl)

Pani

**Anna Mołodciak**

Wójt Gminy Kłodawa

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 25 marca do 31 maja 2021 r. w Urzędzie Gminy Kłodawa<sup>1</sup> została przeprowadzona planowa kontrola finansowa<sup>2</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności<sup>3</sup>.

Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie<sup>4</sup> przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:

- Pani Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 42-1/2021 z dnia 25 marca 2021 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 42-3/2021 z dnia 25 marca 2021 r.
- Pan Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 42-2/2021 z dnia 25 marca 2021 r.

---

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

<sup>2</sup> art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

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

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Anna Mołodciak. W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Agnieszka Chudziak – Skarbnik Gminy Kłodawa,
- Pani Dagmara Wierzbicka – Inspektor w UG Kłodawa,
- Pani Patrycja Augustyniak – Inspektor w UG Kłodawa.

**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 w 2020 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 13 852 980,59 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*, w wysokości 3 592 430,59 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 10 260 550,00 zł.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XIV/112/19 Rady Gminy Kłodawa z dnia 18 grudnia 2019 r. (uchwała budżetowa Gminy Kłodawa na 2020 r.), na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.42.2019.MDom z dnia 24 października 2019 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów i wprowadzane do budżetu Gminy uchwałami Rady Gminy lub zarządzeniami Wójta. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 13 852 980,59 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 13 748 158,14 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 104 822,45 zł, co stanowi 0,76% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r., 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.

Szczegółowe dane dotyczące planu, wykonania i terminów rozliczenia niewykorzystanej dotacji w poszczególnych rozdziałach przedstawia tabela 1.

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010 i § 2060

Kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
<b>§ 2010</b>						
01095	Pozostała działalność	262 703,71	262 703,71	262 703,71	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	114 902,00	114 902,00	104 763,00	10 139,00	22.01.2021
75212	Pozostałe wydatki obronne	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00	x
75421	Zarządzanie kryzysowe	4 100,00	4 100,00	4 100,00	0,00	x

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
<b>§ 2010</b>						
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	87 796,21	87 796,21	85 687,15	2 109,06	29.12.2020
85215	Dodatki mieszkaniowe	1 056,67	1 056,67	885,95	170,72	30.12.2020
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 683 033,00	2 683 033,00	2 662 626,74	20 406,26	30.12.2020
85503	Karta Dużej Rodziny	410,00	410,00	308,24	101,76	30.12.2020
85504	Wspieranie rodziny	403 000,00	403 000,00	379 770,00	23 230,00	30.12.2020
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	32 929,00	32 929,00	32 929,00	0,00	x
<b>Razem dla § 2010</b>		<b>3 592 430,59</b>	<b>3 592 430,59</b>	<b>3 536 273,79</b>	<b>56 156,80</b>	<b>x</b>
<b>§ 2060</b>						
85501	Świadczenie wychowawcze	10 260 550,00	10 260 550,00	10 211 884,35	48 665,65	30.12.2020
<b>Ogółem</b>		<b>13 852 980,59</b>	<b>13 852 980,59</b>	<b>13 748 158,14</b>	<b>104 822,45</b>	<b>x</b>

## II. 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.2019.2188), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 262 703,71 zł, w tym:

- w § 4430 wydatkowano kwotę 257 552,66 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98% kosztów zadania;
- w § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4300 wydatkowano łącznie kwotę 5 151,05 zł na obsługę zadania, co stanowi 2% kosztów poniesionych w § 4430 i jest zgodne ze stawką ustawową.

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 bankowym jak i w gotówce. Skontrolowano listy przelewów oraz listy wypłat gotówkowych.

• Listy wypłat za I półrocze 2020 r.:

- Lista wypłat z dnia 28.04.2020 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 59 producentów rolnych na kwotę 105 985,72 zł.
  - Lista wypłat z dnia 28.04.2020 r., zgodnie z którą dokonano wypłat gotówkowych oraz przelewów dla 16 producentów rolnych na kwotę 9 039,06 zł.
- Łącznie w I półroczu 2020 r. wydatkowano kwotę 115 024,78 zł na rzecz 75 producentów rolnych.

• Listy wypłat za II półrocze 2020 r.:

- Lista przelewów z dnia 29.10.2020 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 63 producentów rolnych na kwotę 136 782,06 zł.
  - Lista wypłat z dnia 29.10.2020 r. zgodnie z którą dokonano wypłat gotówkowych oraz przelewów dla 9 producentów rolnych na kwotę 5 745,82 zł.
- Łącznie w II półroczu 2020 r. wydatkowano kwotę 142 527,88 zł na rzecz 72 producentów rolnych.

Z przedstawionych do kontroli list wypłat wynika, że w roku 2020 UG wydatkował kwotę 257 552,66 zł na rzecz 147 producentów rolnych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Dane te pozostają 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 7 producentów rolnych dobranych celowo na podstawie przedstawionych list zwrotu podatku akcyzowego. Dla skontrolowanych producentów rolnych wystawiono 9 decyzji na łączną kwotę 69 655,46 zł, co stanowi 27,05% 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 Kłodawa<sup>5</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.;
- e) wyliczenia limitu dokonywano w oparciu o ewidencją gruntów. Na potrzeby kontroli Gmina przedłożyła wypisy z ewidencji gruntów (informacje o działce) zawierające dane według stanu na dzień 31.03.2021 r. Zgodnie z art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy o z.p.a. powierzchnia użytków rolnych powinna być określana według stanu na dzień 1 lutego danego roku. Pani Dagmara Wierzbicka – Inspektor w UG, wyjaśniła, że „Gmina upewnia się/potwierdza, że powierzchnie użytków rolnych będące w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określone są w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne według stanu na dzień 1 lutego 2020 r., dokonując wydruków systemowych

---

<sup>5</sup> Decyzje z upoważnienia Wójta podpisywała Pani Skarbnik lub Pani Sekretarz.

z programu WYDRA oraz mając ciągły dostęp do programu EW Opis i EW Mapa oraz otrzymując na bieżąco Zawiadomienia Starosty Gorzowskiego o zmianach dot. np. zmiany klas gruntów.(...)Przesłane dla celów kontrolnych wypisy z rejestru gruntów opatrzone są datą 31.03.2021 r., gdyż tego dnia zostały fizycznie wydrukowane, w celu potwierdzenia, że są to nadal użytki rolne.”

Do powyższych wyjaśnień Gmina załączyła przykładowe wydruki systemowe z programu WYDRA potwierdzające stan użytków rolnych na dzień 01.02.2020 r. Wydruki zostały podpisane przez Panią Dagmarę Wierzbicką i opatrzone notatką o treści: „Sprawdzono z danymi zawartymi w EGIB na dzień 01.02.2020 r. (podgląd bieżący) w dn. 01.02.2020 r.”

f) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów.

➤ Obsługa zadania - § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4300

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 5 151,05 zł, z tego:

- w § 4110 – kwotę 529,44 zł wydatkowano na ubezpieczenie społeczne naliczone z tytułu wynagrodzenia dla pracowników obsługujących sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego (część finansowana przez Gminę),
- w § 4120 – kwotę 75,46 zł wydatkowano na składkę z tytułu Funduszu Pracy - w ramach powyższych wynagrodzeń (część finansowana przez Gminę),
- w § 4170 – kwotę 3 080,00 zł przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzenia brutto dla pracowników obsługujących sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego (umowy zlecenia),
- w § 4210 – kwotę 866,15 zł wydatkowano na zakup materiałów biurowych, m.in. papieru do ksero, koszulek, płyt CD, długopisów, cienkopisów,
- w § 4300 – kwotę 600,00 zł wydatkowano na czynsz dzierżawny za kserokopiarkę.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki na obsługę zadania zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem, tj. na obsługę zwrotu podatku akcyzowego. Przedstawione do kontroli dowody księgowo zostały opisane merytorycznie, zadekretowane, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności dokonano w terminach wymagalnych na rachunki bankowe wskazane na fakturach. Wydatki poniesione na obsługę zadania zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową i pozostają w zgodzie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50W za IV kwartał 2020 r.

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

Szczegółowej kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych przez OPS w § 4210 oraz § 4300.

➤ § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z ewidencją księgową<sup>6</sup>, wydatki w roku 2020 w § 4210 wyniosły 433,35 zł i zostały poniesione w całości na zakup druków do świadczeń rodzinnych.

➤ § 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z ewidencją księgową<sup>7</sup>, wydatki w roku 2020 w § 4300 wyniosły 1 859,76 zł i zostały w 100% poniesione tytułem nadzoru autorskiego nad programem komputerowym do obsługi świadczeń rodzinnych, zgodnie z umową zawartą w dniu 02.01.2020 r.

<sup>6</sup> Wykaz stanów i sald dla konta 130-855-85502-4210-00 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31.

<sup>7</sup> Analityka konta 130-10-855-85502-4300 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31.

- Ustalenia wspólne dla § 4210 i § 4300

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zakupione materiały i usługi zostały przeznaczone na potrzeby pracowników OPS realizujących świadczenia rodzinne. Faktury wystawione za zrealizowane zakupy i usługi zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności dokonano w terminach wymagalnych na rachunki bankowe wskazane na fakturach. Wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową i pozostają w zgodzie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50W za IV kwartał 2020 r.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, realizowanych przez Gminę w 2020 r. została ustalona na kwotę: 71 300,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r. ustalono, że wysokość dochodów wykonanych w 2020 r. wyniosła łącznie: 68 696,36 zł, co stanowi 96,35% dochodów planowych. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2. Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Administracja publiczna	0690	0,00	341,00	341,00	323,95	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	1 021 620,83	43 308,32	42 795,20*	978 312,51	978 312,51
			0940	0,00	213 716,28	2 566,22	1 283,13	211 150,06	211 150,06
		0980	71 300	2 281 429,41	22 315,04	13 359,50*	2 259 114,37	2 259 114,37	
	85503	Karta dużej rodziny	0690	0,00	165,78	165,78	157,50	0,00	0,00
Ogółem:				71 300,00	3 517 273,30	68 696,36	57 919,28	3 448 576,94	3 448 576,94

\*w dniu 12.01.2021 r. przekazano do LUW dochody, które dotyczyły roku 2020, tj. dochody w kwocie 513,12 zł z tyt. odsetek oraz 29,52 zł z tyt. FA.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów wykazanych w rozdziale 85502 w paragrafach: 0920 i 0980. Ponadto kontroli poddano 100% dochodów wykonanych w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzenia na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

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

## 1. Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2019 r. poz. 670, Dz.U. z 2020 r. poz. 808) 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. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kłodawie zadanie realizowane było przez Referat Społeczno – Organizacyjny we współpracy z Referatem Budżetowo - Finansowym w UG w Kłodawie<sup>8</sup>.

W przedmiotowym zakresie Pani Anna Mołodciak – Wójt Gminy Kłodawa udzieliła stosownych upoważnień następującym osobom:

- Pani Bożenie Popowskiej – Kierownikowi Referatu Społeczno – Organizacyjnego w UG - do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych oraz przekazywania informacji do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego<sup>9</sup>.
- Pani Karolinie Niciejewskiej – Sekretarzowi Gminy - do załatwiania, w imieniu Wójta Gminy Kłodawa wszystkich spraw z zakresu administracji publicznej, w tym do wydawania decyzji objętych m.in. ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>10</sup>.
- Pani Justynie Piotrzkiewicz - Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłodawie, m.in. do prowadzenia postępowania w sprawach zaliczki alimentacyjnej oraz do wydawania w tej sprawie decyzji<sup>11</sup>.

Ewidencja księgową dochodów wykonanych oraz należności w rozdziale 85502 w paragrafach: 092 i 098 prowadzona była w UG w Kłodawie w systemie księgowo – finansowym FoKa za pośrednictwem kont 130 i 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, tj.:

- 130/01/02 – dochody wykonane,
- 221/02/02/098 – należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – część JST – 40%,
- 221/02/02/098 – należności z tytułu funduszu alimentacyjnego<sup>12</sup> – część BP – 60%,
- 221/02/02/092 – należności z tytułu odsetek.

Ewidencja księgową dochodów wykonanych oraz należności w rozdziale 85502, paragrafie 094 (zaliczka alimentacyjna)<sup>13</sup> prowadzona była w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kłodawie z siedzibą w Wojcieszycach <sup>14</sup> za pośrednictwem kont: 139 oraz 221.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA i ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego

---

<sup>8</sup> Zarządzenie Wójta Gminy Kłodawa nr W/50/2019 z dn. 31.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego oraz nr W/79/2020 z dn. 01.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym.

<sup>9</sup> Zarządzenia Wójta Gminy Kłodawa z dn. 22.10.2010 r. o numerach: 58/2010 i 62/2010.

<sup>10</sup> Zarządzenie Wójta Gminy Kłodawa nr RSO.0052.10.2014 z dn. 28.02.2014 r.

<sup>11</sup> Upoważnienie Wójta Gminy Kłodawa nr RSO.U.052.12.2015 z dn. 18.03.2015 r.

<sup>12</sup> Zwanego dalej FA.

<sup>13</sup> Zwanego dalej ZA.

<sup>14</sup> Zwanego dalej GOPS.

Referatu Społeczno – Organizacyjnego w UG w Kłodawie oraz w GOPS w Kłodawie za pośrednictwem programu TOP – TEAM<sup>15</sup>.

Zgodnie z informacjami przedłożonych przez Kierownika Wydziału Społeczno - Organizacyjnego w UG oraz Kierownika GOPS w 2020 r. nie dokonano umorzenia należności z tytułu FA i ZA.

## 2. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa sprawdzono na próbie obejmującej 5 dłużników alimentacyjnych, od których w 2020 r. odnotowano wpłaty w paragrafach:

- §0920 – *Pozostałe odsetki* – w łącznej wysokości 18 662,28 zł,
- §0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – w łącznej wysokości 8 323,05 zł.

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

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji Wójta Gminy Kłodawa<sup>16</sup>,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA i odsetek od FA prowadzony był przez pracownika merytorycznego Referatu Społeczno – Organizacyjnego w UG w Kłodawie w programie merytorycznym TOP-TEAM,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie TOP-TEAM imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano: daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA z podziałem na budżet państwa i gminę wierzyciela oraz odsetki,
- przypisy należności w programie TOP-TEAM dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach Wójta Gminy,
- **kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM na dzień wpływu należności na konto UG w Kłodawie a nie z faktyczną datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika, tj. datą wskazaną przez komornika w tytule potwierdzenia operacji. Pani Patrycja Agustyniak – Inspektor ds. Funduszu Alimentacyjnego w UG wyjaśniła, że: „Urząd Gminy w Kłodawie dział fundusz alimentacyjny (...)przyjmuje datę wpływu na konto do Urzędu Gminy. Wynika to z informacji uzyskanych ze szkoleń, jak i z przekazywania przez komorników wpłat z opóźnieniem na nasze konto.” W ocenie kontrolujących obowiązek rozliczania wpłat na dzień wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika wynika z zapisów art. 462 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U.2019.1145 ze zm., Dz.U.2020.1740). Dłużnik, spełniając świadczenie, może żądać od wierzyciela pokwitowania. Jednocześnie, jak wynika z art. 815 § 2 Ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2019.1460 ze zm., Dz.U.2020.1575), pokwitowanie komornika ma taki sam skutek jak pokwitowanie wierzyciela sporządzone w formie dokumentu urzędowego. Należy przyjąć, że jeżeli dłużnik**

<sup>15</sup> Umowa z dn. 02.01.2020 r. zawarta z UG i GOPS w Kłodawie na sprawowanie nadzoru autorskiego nad programem TOP-TEAM.

<sup>16</sup> Decyzje zostały podpisane przez Panią Annę Mołodciak - Wójta Gminy oraz z upoważnienia Wójta Gminy przez Panią Bożenę Popowską – Kierownika Referatu Społeczno - Organizacyjnego w UG oraz Panią Karolinę Niciejewską – Sekretarza Gminy.



alimentacyjny spełnia świadczenie w ramach postępowania egzekucyjnego do rąk komornika, to jest to równoznaczne ze spełnieniem świadczenia na rzecz wierzyciela (w tym przypadku UG). Za powyższym przemawia również treść art. 31 ustawy z dnia 22 marca 2018 r. *O komornikach sądowych* (Dz.U.2018.771 ze zm., Dz.U.2020.121), zgodnie z którym komornik, co do zasady, ma obowiązek w terminie 4 dni przekazać wierzycielowi wyegzekwowane należności, a w przypadku egzekucji świadczeń alimentacyjnych i rentowych komornik przekazuje wierzycielowi wyegzekwowane należności niezwłocznie, niezależnie od sposobu ich wyegzekwowania.

Natomiast, jeżeli komornik dopuści do opóźnienia, jest obowiązany zapłacić wierzycielowi odsetki ustawowe za opóźnienie od kwot otrzymanych i nierozliczonych w terminie. Z przepisów tych wynika jednoznacznie, że od momentu spełnienia świadczenia przez dłużnika alimentacyjnego do rąk komornika (na rachunek bankowy komornika), to na komorniku spoczywa obowiązek przekazania wyegzekwowanych środków wierzycielowi, a w przypadku opóźnienia w przekazaniu tych środków, to komornik, a nie dłużnik, będzie zobowiązany do zapłaty odsetek ustawowych za opóźnienie. Podsumowując, przyjęć należy, że chwilą spłaty przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu zadłużenia z funduszu alimentacyjnego jest dzień wpływu tych środków na rachunek bankowy komornika, a nie dzień, w którym wyegzekwowane środki wpłyną na rachunek bankowy UG w wyniku przelewu dokonanego przez komornika,

- 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.2019.1460 ze zm., Dz.U.2020.1575),
- poszczególne wpłaty z tytułu FA i odsetek dokonane przez komornika w 2020 r. i zapisane w programie TOP-TEAM - *Raport zwrotów na Fundusz Alimentacyjny stan na dzień 31.12.2020 r.* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 130,
- w przypadku jednego dłużnika alimentacyjnego stwierdzono rozbieżność w kwotach pozostałych do zapłaty z tytułu FA i odsetek, wykazanych w wygenerowanych na potrzeby kontroli raportach z programu TOP-TEAM, tzn. w *Raporcie długu dłużników, stan na dzień: 31.12.2020 r.* w wierszu nr 24 wykazano kwotę 96 413,36 zł (FA) oraz 46 313,33 zł (odsetki) natomiast w *Imiennej informacji o długu na dzień 31.12.2020 r.* wykazano kwoty: 96 000,89 zł (FA) i 40 507,64 zł (odsetki). Inspektor ds. Funduszu Alimentacyjnego w UG w Kłodawie, w e-mailu z dnia 28.05.2021 r. wyjaśniła, że przyczyną powstałej różnicy było niewłaściwe oznaczenie funkcji w programie TOP-TEAM, tym samym w *Raporcie długu (...)* w wierszu nr 24 zostały wykazane błędne kwoty. W trakcie czynności kontrolnych powyższe rozbieżności zostały skorygowane. **W związku z dokonaną korektą wystąpiły różnice pomiędzy kwotami pozostałymi do spłacenia, wynikającymi z programu TOP-TEAM w wysokościach: 412,47 zł (FA) i 680,87 zł (odsetki) a ewidencją księgową na koncie 221 i Sprawozdaniem RB-27ZZ za IV kwartał 2020 r. – kol. 9-10 w paragrafach: 098 i 092.**
- dane wykazane w programie merytorycznym TOP-TEAM w zakresie dochodów wykonanych w 2020 r. w rozdziale 85502, w paragrafach: 0980, 0940 i 0920 są spójne

z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb – 27ZZ za IV kwartał 2020 r. (kol. nr 5) oraz ewidencji księgowej UG i GOPS – konto 130.

### 3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa w 2020 r. dochodów wykonanych w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980 na łączną kwotę: 68 189,58 zł.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Kłodawa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, **za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości: 2 299,78 zł. Stosownie do zapisów art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869), w przypadku nieodprowadzenia dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w wymaganych terminach dochody przekazywane są wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.**

**Tabela nr 3. Dochody uzyskane w rozdziale 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	Kwota odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów <sup>17</sup>
21.10-10.11.2020 r.	098	216,11	15.11.2020 r.	17.11.2020 r.	1	0,05
	092	1 424,65				0,31
	094	116,38				0,03
21.12-31.12.2020 r.	098	513,12	08.01.2021 r.	12.01.2021 r.	4	0,45
	092	29,52				0,03
łącznie dochód przekazany po terminie		2 299,78	x	x	x	0,87

W odniesieniu do dochodów należnych BP w łącznej wysokości: 1 757,14 zł Pani Agnieszka Chudziak - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „ (...)Dokonanie terminowego przelewu nie było możliwe, gdyż pracownice sporządzające i przekazujące dochody budżetowe były na chorobowym z tytułu covid-19. (...)”. W odniesieniu do dochodów należnych BP w łącznej wysokości: 542,64 zł Skarbnik Gminy wskazała, że: „(...) z tytułu przeoczenia w bardzo gorącym okresie w księgowości (zamknięcie roku, inwentaryzacja, uchwalanie budżetu, uzgadnianie sald itp.) dokonano powyższego zwrotu do LUW dnia 12/01/2021 r.(...)”.

Co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych<sup>18</sup>. W świetle zebranego materiału dowodowego, tj.:

<sup>17</sup> Kalkulator odsetek od zaległości podatkowych dostępny na stronie internetowej:

<https://kalkulatory.gofin.pl/Kalkulator-odsetek-od-zaleglosci-podatkowych,12.html>

<sup>18</sup> Zgodnie z art. 6 pkt. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2021.289 ze zm.).

- absencja chorobowa pracowników spowodowana pandemią oraz zwiększone obciążenie pracą z początkiem nowego roku budżetowego,
  - przekazanie dochodów do budżetu państwa z opóźnieniem wynoszącym w pierwszym przypadku 1 dzień a w drugim – 4 dni,
  - kwota odsetek wyliczona jako należna budżetowi państwa z tytułu nieterminowego przekazania dochodów wyniosła 0,87 zł i w dniu 01.07.2021 r. została zwrócona na rachunek LUW,
- w ocenie kontrolujących ujawnione naruszenie miało znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych.

Zgodnie z zapisami art. 28. ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, którego stopień szkodliwości dla finansów publicznych jest znikomy.

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

W trakcie kontroli sprawdzono 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 sprawozdania kwartalne były przekazane do LUW terminowo<sup>19</sup>, a dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2020 r. zostały przedstawione w sposób prawidłowy oraz zgodny z ewidencją księgową i otrzymanymi decyzjami z LUW.

#### **V. REALIZACJĄ USŁUG NA RZECZ OBYWATELA.**

Kontroli poddano realizację zadań przez UG i OPS w kontrolowanych rozdziałach, tj. 01095 oraz 85502, w zakresie:

- dostępności usług publicznych – komunikacja z obywatelem,
- zapewnienia jakości świadczonych usług publicznych – przestrzeganie terminów i przepisów powszechnie obowiązujących.

➤ Rozdział 01095 - ocena na podstawie usług świadczonych przez UG.

---

<sup>19</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.2019.1393, Dz.U.2020.1564) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U.2020.570). 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).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że nabory wniosków o zwrot podatku akcyzowego prowadzone były w ustawowych terminach. Dla wszystkich producentów rolnych, którzy złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego, zostały wydane decyzje w terminach i na zasadach określonych obowiązującą ustawą z.p.a. W kontrolowanym okresie UG rozdysonowała 100% dotacji otrzymanej z LUW w formie przelewów bankowych oraz wypłat gotówkowych w banku prowadzącym rachunek Gminy. Pani Skarbnik poinformowała, że „w Gminie Kłodawa nie wprowadzono żadnych dodatkowych specjalnych zasad dotyczących składania wniosków czy wypłat zwrotu podatku akcyzowego. W Urzędzie Gminy Kłodawa funkcjonują dwa punkty obsługi klienta, które są usytuowane w urzędzie i są oddzielone od petentów – szybami. Każdy obywatel może wejść i załatwić każdą sprawę, czy to w zakresie podatków i opłat lokalnych, spraw drogowych, zagospodarowania przestrzennego, itd. Dlatego obsługa producentów rolnych przebiegała w normalnych, standardowych warunkach. Klienci składali wnioski wraz z fakturami w punktach obsługi klienta. Gdy potrzebowali pomocy w tym zakresie, pracownik merytoryczny udzielał wsparcia, schodząc do punktu obsługi i udzielając wyczerpujących odpowiedzi. Wypłaty na konta bankowe producentów rolnych szły automatycznie z konta bankowego Gminy Kłodawa po uprzednim wgraniu z programu komputerowego przelewów elektronicznych. Natomiast wypłaty w punkcie kasowym banku GBS były dokonywane po uprzednim dostarczeniu przez pracownika merytorycznego druków „KW” na każdego producenta rolnego oraz wykonaniu telefonów do petentów, informujących ich o możliwości odbioru zwrotu podatku akcyzowego w banku prowadzącym rachunek bieżący Gminy. W urzędzie Gminy Kłodawa nie funkcjonuje tzw. „kasa”.

Ponadto, w celu zbadania dostępności informacji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, dokonano przeglądu samorządowego portalu internetowego Gminy Kłodawa<sup>20</sup>. Ustalono, że strona zawiera niezbędne informacje umożliwiające producentom rolnym złożenie wniosku w wymaganym przepisami terminie.

Powyższe ustalenia pozwalają na stwierdzenie, że UG zapewnił ciągłości realizacji zadań oraz utrzymanie jakości usług publicznych w sytuacji kryzysowej wynikającej z wprowadzonego stanu epidemicznego.

➤ Rozdział 85502 - ocena na podstawie usług świadczonych przez UG, Wydział Społeczno – Organizacyjny.

Ustalenie stanu faktycznego przeprowadzono na przykładzie działań podejmowanych przez jednostkę w związku z obsługą świadczeń wypłacanych z FA. Kontrolujący ustalili, że na stronie internetowej UG<sup>21</sup> znajdują się wszystkie niezbędne informacje potrzebne do załatwienia spraw związanych z FA, w tym bieżące informacje dotyczące zasad i sposobu obsługi w związku z epidemią COVID-19. Ponadto na podstawie dokumentów przyjętych do próby kontrolujący potwierdzili, że obecna sytuacja epidemiczna nie miała wpływu na bieg terminów załatwianych spraw. Dokumenty były dostarczane osobiście po wcześniejszym umówieniu terminu i godziny wizyty, przez skrzynkę podawczą, elektronicznie oraz pocztą tradycyjną. Wypłaty świadczeń z FA dokonywane były elektronicznie na rachunki bankowe petentów.

Przyjmowanie wniosków, przyznawanie świadczeń dotyczących funduszu

---

<sup>20</sup> [http://www.klodawa.pl/asp/pl\\_start.asp?typ=13&menu=5&artykul=3583&akcja=artykul](http://www.klodawa.pl/asp/pl_start.asp?typ=13&menu=5&artykul=3583&akcja=artykul)  
- dostęp w dniu 25.03.2021 r.

<sup>21</sup> [https://www.klodawa.pl/asp/pl\\_start.asp?typ=14&menu=5](https://www.klodawa.pl/asp/pl_start.asp?typ=14&menu=5) - dostęp w dniu 07.06.2021 r.

alimentacyjnego jak również obsługa dłużników alimentacyjnych prowadzone było terminowo i zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Podsumowując w świetle zebranych informacji, dostępność usług publicznych – komunikacja z obywatelem oraz jakość świadczonych usług publicznych – przestrzeganie terminów i przepisów powszechnie obowiązujących w kontekście wydawanych decyzji i postanowień w ocenie kontrolujących nie budzi zastrzeżeń.

## VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące uchybienia:

1. Kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM na dzień wpływu należności na konto UG w Kłodawie a nie z faktyczną datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika, tj. datą wskazaną przez komornika w tytule potwierdzenia operacji (ss. 8-9).
2. W związku z dokonaną w trakcie czynności kontrolnych korektą kwot w programie TOP-TEAM, wystąpiły różnice pomiędzy kwotami pozostałymi do spłacenia przez dłużnika alimentacyjnego a ewidencją księgową na koncie 221 i Sprawozdaniem RB-27ZZ za IV kwartał 2020 r. (s. 9).
3. Dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości: 2 299,78 zł zostały przekazane na rachunek LUW z naruszeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (ss. 10-11).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień zalecam<sup>22</sup>:

1. Rozliczanie kwot z wyegzekwowanych przez komornika należności od dłużników alimentacyjnych z datą wskazaną przez komornika w tytule wyciągu bankowego.
2. Rzetelne wprowadzanie danych do programu TOP-TEAM w zakresie kwot pozostałych do spłacenia przez dłużników alimentacyjnych.
3. Przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia<sup>23</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*

---

<sup>22</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

<sup>23</sup> art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).