



## WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 14 czerwca 2024  
r.

Nasz znak: BF-VIII.431.4.2024.KCza  
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska  
Telefon: 95 7851683  
e-mail:  
katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pan  
**Czesław Kalbarczyk**  
Wójt Gminy Łagów

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 02 kwietnia do 24 maja 2024 r. w Urzędzie Gminy Łagów<sup>1</sup> została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa<sup>2</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności<sup>3</sup>. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie<sup>4</sup> przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 80-1/2024 z dnia 28 marca 2024 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,

---

<sup>1</sup> Zwany dalej Gminą lub UG.

<sup>2</sup> art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190.) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

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

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

- Pan Paweł Flügel – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 80-2/2024 z dnia 28 marca 2024 r.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Czesław Kalbarczyk<sup>5</sup>.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

- 1) Sporządzenie planu finansowego dla zadań z zakresu administracji rządowej – ocena pozytywna.
- 2) Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych – ocena pozytywna.
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – ocena pozytywna.
- 4) Sprawozdawczość budżetowa – ocena pozytywna z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań UG w 2023 r. otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 2 693 771,90 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 2 690 681,90 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 3 090,00 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych w§2010 i §2060 kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	563 224,24	563 224,24	563 224,24	0,00	x
60004	Lokalny transport zbiorowy	7 560,00	7 560,00	7 560,00	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	63 463,48	63 463,48	63 463,48*	0,00	x
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	40 485,18	40 485,18	39 356,99	1 128,19	27.12.2023
85219	Ośrodki pomocy społecznej	26 343,00	26 343,00	26 342,33	0,67	29.12.2023
85231	Pomoc dla cudzoziemców	2 400,00	2 400,00	2 400,00	0,00	x
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 941 455,00	1 941 455,00	1 895 481,92	45 973,08	29.12.2023
85503	Karta Dużej Rodziny	1 500,00	1 500,00	776,00	724,00	10.01.2024

<sup>5</sup> Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Łagowie z dnia 05 listopada 2018 r. o wyborze na Wójta Gminy Łagów.

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, 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	44 251,00	44 251,00	43 474,68	776,32	29.12.2023
Razem dla § 2010		2 690 681,90	2 690 681,90	2 642 079,64	48 602,26	x
§ 2060						
85502*3	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 090,00	3 090,00	3 090,00	0,00	x
Ogółem		2 693 771,90	2 693 771,90	2 645 169,64	48 602,26	x
<p>*1 w tym wydatki na kwotę 16,00 zł poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj.2023 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2023 r.)</p> <p>*2 W rozdziale tym zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej przekazany pismem z dnia 19 października 2022 r. znak: DSR-III.500.12.2022.KG w rozdziale 85502 ujmuje się dotację celową z § 2060 przeznaczoną na konieczność sfinansowania wypłaty świadczenia wychowawczego przed przejściem realizacji programu „Rodzina 500+” przez ZUS oraz kwot przeznaczonych na koszty obsługi zadania. Podstawa prawna art. 24 ust. 2 Ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021.1981).</p>						

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XLII.285.2022 Rady Gminy Łagów z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łagów na rok 2023, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.55.2021.ASob z dnia 20 października 2022 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Zarządzeniami Wójta Gminy Łagów lub Uchwałami Rady Gminy Łagów. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2 693 771,90 zł. Kwota otrzymanej dotacji wyniosła 2 693 771,90 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 2 645 169,64 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 48 602,26 zł, co stanowi 1,8% otrzymanej dotacji.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwały budżetowej gminy za lata 2021-2023 r. i ustalono, że:

- Uchwała nr XLII.285.2022 Rady Gminy Łagów z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łagów na rok 2023 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 26.01.2023 r. Poz. 253,
- Uchwała nr XXVIII.211.2021 Rady Gminy Łagów z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łagów na rok 2022 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 12.01.2022 r. Poz. 93,

- Uchwała nr XX.157.2020 Rady Gminy Łagów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łagów na rok 2021 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 08.01.2021 r. Poz. 55.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

1. Prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

1.1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność  
Na realizację zadań zleconych w tym rozdziale w 2023 r. UG w Łagowie otrzymał dotację w kwocie: 563 224,24 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-010-01095 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki przeznaczone na obsługę zadania w wysokości 11 043,61 zł stanowiły 1,96% wykorzystanej dotacji ogółem. Środki na obsługę zadania zostały przeznaczone na dodatkowe wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników UG, którzy byli zaangażowani przy ustalaniu i wypłacie świadczeń tj. zwrocie producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych w 2023 r. na obsługę zadania w następującej szczegółowości:

§4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 9 306,58 zł,

§4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 1 591,35 zł,

§4120 – Składki na fundusz pracy: 145,68 zł

Kontrolujący ustalili, że skontrolowane wydatki poniesione w omawianym rozdziale i paragrafach zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 11 043,61 zł, tj.: PK nr 137 z dn. 28.04.2023 r. na kwotę: 3 603,84 zł, PK nr 333 z dn. 31.10.2023 r. na kwotę: 7 439,77 zł.

Na podstawie imiennych kartotek wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień i październik 2023 r. potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

1.2. Dział 600 – Transport i łączność, rozdziale 60004 – Lokalny transport zbiorowy  
Wydatki w tym rozdziale realizowane były na podstawie Umowy nr 32/2023/Transport z dnia 13 października 2023 r.<sup>6</sup> zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim oraz Gminą Łagów na udzielenie dotacji na sfinansowanie organizacji transportu wyborców do lokali wyborczych na terenie Gminy, w dniu wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, wyznaczonych na dzień 15 października 2023 roku<sup>7</sup>.

Na podstawie przedłożonego przez Gminę rozliczenia końcowego w zakresie rzeczowym i finansowym zgodnie z §3 pkt. 3 Umowy z WL, UG otrzymał środki na sfinansowanie zadania w wysokości 7 560,00 zł w tym:

---

<sup>6</sup> Zwanej dalej Umową z WL.

<sup>7</sup> Art.37g ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz.U. z 2022. Poz. 1277 ze zm.) w związku z art. Art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) i w związku z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190).

- 1 080,00 zł na zorganizowanie bezpłatnego transportu dla osób z niepełnosprawnością i powyżej 60 roku życia, o którym mowa w art. 37e ustawy Kodeks wyborczy,
- 6 480,00 zł na zorganizowanie gminnego przewozu pasażerskiego dla wyborców, o którym mowa w art. 37e ustawy Kodeks wyborczy.

UG w celu zapewnienia w dniu 15 października 2023 r. transportu wyborców do lokali wyborczych na terenie gminy Łagów zlecił usługę w zakresie transportu zbiorowego do 3 lokali wyborczych firmie BRUNATNI Wiesław Barcewicz Wiesław Bąk Spółka Jawna z siedzibą w Gronowie gm. Łagów. Gmina zorganizowała przewozy pasażerskie dla wyborców w ramach otrzymanych środków finansowych do 3 lokali wyborczych. Łącznie odbyło się 17 kursów tam i z powrotem. Na danej linii kursy odbywały się w odstępie co najmniej 4 godzin, oraz jeden kurs do i z lokalu wyborczego dla osób z niepełnosprawnością i powyżej 60 roku życia, co wypełnia warunki określone w §1 pkt 2 i 3 oraz §2 pkt 1 i 2 Umowy z WL.

Gmina zgodnie z §5 Umowy z WL zobowiązała się, że zadanie wykona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności z zasadami legalności, gospodarności, rzetelności. Kontrolujący ustalili, że Gmina posiada wewnętrzny regulamin udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł netto<sup>8</sup>. Zgodnie z §3 pkt 4 ust. 1 *Niniejszego regulaminu nie stosuje się przy zamówieniach o wartości szacunkowej do kwoty 20 000,00 zł netto łącznie, do których stosuje się powszechnie obowiązujące przepisy ujęte w ustawie o samorządzie gminnym i ustawie o finansach publicznych.*

W związku z tym poproszono Kierownika kontrolowanej jednostki o udzielenie informacji w jaki sposób ww. zapis Umowy z WL przy udzielaniu zamówienia został realizowany w praktyce. W otrzymanym piśmie z dnia 17.04.2024 r. Inspektor ds. Ewidencji Ludności Ochrony Zdrowia i Spraw Wojskowych wyjaśniła, że „(...)Zgodnie z zapisami umowy nr 32/2023/TRANSPORT z dnia 13 października 2023 rok (...) zadanie było wykonane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności z zasadami legalności, gospodarności i rzetelności. Rozeznania cenowego dokonano poprzez wykonanie telefonów do dwóch firm „Osiński Trans” ze Świebodzina oraz „Brunatni” Gronów. Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma „Brunatni”. Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia za wyczerpujące i nie wnoszą zastrzeżeń.

Zgodnie z §4 pkt 1 Umowy z WL Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania na koncie 130 600-60004-430W-901002Z.

Kontrolujący na podstawie zebranego materiału ustalili, że dla przedmiotowego wydatku faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały uregulowane w terminie.

Kontrolujący potwierdzili, że wydatek został poniesiony na zadanie związane z organizacją transportu wyborców do lokali wyborczych w dniu wyborów do Sejmu i Senatu RP na podstawie zawartej Umowy z WL oraz został prawidłowo rozliczony w księgach rachunkowych zgodnie z dowodami księgowymi, tj. w wysokości 7 560,00 zł.

Do skontrolowanego wydatku nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych gdyż wartość zamówienia nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto, tj. poniżej progu stosowania określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.3. Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

---

<sup>8</sup> Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr 13.2021 Wójta Gminy Łagów z dnia 25 stycznia 2021 r.

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2023 r. UG w Łagowie otrzymał dotację w kwocie: 63 463,48 zł, w tym 16,00 zł na pokrycie wydatków poniesionych w ubiegłym roku. Dotacja została wykorzystana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-750-75011 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki w wysokości 54 651,48 zł co stanowi 86,14% wykorzystanej dotacji zostały przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 1 pracownika UG realizującego zadania zlecone. Pozostała wydatkowana kwota w tym rozdziale została rozliczona w następujących paragrafach:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 5 633,00 zł,

- §4300 – Zakup usług pozostałych: 2 700,00 zł

- §4410 – Podróże służbowe krajowe: 463,00 zł,

Sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych w 2023 r. na sfinansowanie wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wraz z pochodnymi w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 48 351,48 zł,

- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości: 3 600,00 zł

- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 2 700,00 zł,

Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych potwierdzili, że w szczegółowym zakresie czynności oraz opisie stanowiska pracy pracownika wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, postępowań cywilnych, spraw związanych z powszechnym obowiązkiem obrony, przygotowywanie dokumentów i współpraca w zakresie wyborów i referendum, ewidencja organizacji społecznych.

Kontrolujący ustalili, że skontrolowane wydatki poniesione w omawianym rozdziale i paragrafach zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 54 651,48 zł, tj.: PK nr 103 z dn. 31.03.2023 r. na kwotę: 13 715,68 zł, PK nr 198 z dn. 30.06.2023 r. na kwotę: 14 672,96 zł, PK nr 292 z dn. 30.09.2023 r. na kwotę: 14 043,81 zł, PK nr 401 z dn. 31.12.2023 r. na kwotę: 12 219,03 zł.

Na podstawie imiennej kartoteki wynagrodzenia pracownika obejmującej okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Zgodnie z przyjętą do kontroli metodologią doboru próby, sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 80153 oraz 85502. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez UG w 2023 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej według następującej szczegółowości:

2.1 Rozdział 01095

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i wyniosły 11 043,61 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 552 180,63 zł, co jest zgodne z art. 8 ust. 5 Ustawy z dn. 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 846 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 356 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1948).

## 2.2 Rozdział 85219

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki i wyniosły 389,00 zł i nie przekroczyły 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki w wysokości 25 953,00 zł, co jest zgodne z art.18 ust.3 Ustawy z dn. 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.).

## 2.3 Rozdział 80153

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych i wyniosły 400,82 zł oraz nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej gminie w wysokości 40 485,18 zł, co jest zgodne z art. 55 ust. 9 Ustawy z dn. 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm.).

## 2.4 Rozdział 85502

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń wychowawczych i łącznie wyniosły 51 905,00 zł i nie przekroczyły kwoty 3% otrzymanej dotacji w wysokości 1 944 545,00 zł na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego, co jest zgodne z art. 33 ust. 2a Ustawy z dn. 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 111 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 615 ze zm.) i z art. 31 ust. 3 Ustawy z dn. 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 581 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1993) oraz dodatkowo 3% środków wykorzystanych na wypłatę świadczenia wychowawczego nie mniej jednak niż 2 000,00 zł co jest zgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021.1981).

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

Gmina zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 85219, 85502 i 85513 przekazała do realizacji dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie będącego jednostką organizacyjną gminy, natomiast zadania w rozdziale 80153 realizowane były przez dwie szkoły podstawowe: Samorządową Szkołę Podstawową i Oddział Przedszkolny im. J. Korczaka w Toporowie oraz Samorządową Szkołę Podstawową w Łagowie.

Na powyższe zadania UG otrzymał w 2023 r. z budżetu państwa dotację w wysokości 2 055 624,18 zł według następującej szczegółowości:

- w rozdziale 80153 w wysokości: 40 485,18 zł,

- w rozdziałach 85219, 85502 i 85513 w łącznej wysokości: 2 015 139,00 zł, w tym z §2010 w kwocie 2 012 049,00 zł i z §2060 w kwocie 3 090,00 zł.

Gmina otrzymaną dotację przekazała dla jednostek podległych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej odpowiednio na rachunek:

➤ Szkół Podstawowych

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133-5 *Rachunek budżetu-Zasilenie szkoła Łagów* i 133 *Rachunek budżetu-Zasilenie szkoła Toporów* ustalono, że Gmina wykonała łącznie 181 przelewów środków finansowych na rachunek szkół w łącznej kwocie 6 816 342,36 zł, w tym na realizację zadań zleconych w rozdziale 80153 w wysokości 40 485,18 zł, tj. 100% otrzymanej dotacji z budżetu państwa,

➤ Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133-2 *Rachunek budżetu-Zasilenie OPS* ustalono, że UG wykonał 42 przelewy środków finansowych na rachunek OPS w łącznej kwocie 4 800 471,79 zł, w tym na realizację zadań zleconych w rozdziałach 85219, 85502 i 85513 w wysokości 2 015 139,00 zł, tj. 100% otrzymanej dotacji z budżetu państwa.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto jednostek podległych. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający płynną i terminową realizację zadań zleconych.

### 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 2023 r. została ustalona na kwotę: 24 896,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2023 r. – wersja pierwotna z dnia 19.02.2024 r. wysokość dochodów wykonanych w 2023 r. wyniosła: 43 133,38 zł, co stanowi 173,25 % dochodów planowanych. Na wykonanie dochodów w wysokości wyższej niż planowana miały wpływ wpłaty dokonywane przez dłużników alimentacyjnych zobowiązanych do spłaty wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Pani Joanna Gilewicz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie wyjaśniła<sup>9</sup>, że „pracownicy *tut. OPS* wykonujący zadania z zakresu funduszu alimentacyjnego dokładają wszelkich starań we współpracy z Komornikami Sądowymi prowadzącymi postępowania egzekucyjne, aby ścigalność alimentów była jak najbardziej skuteczna. Podejmując działania wobec dłużników alimentacyjnych zwracamy również szczególną uwagę na ścigalność zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej.” Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011 i 85502 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2023 r.

Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne do budżetu państwa	Dochody przekazane do budżetu państwa
75011	0690	176,00	93,00	88,35	88,35
85502	0920	0,00	28 741,08	28 741,08	28 741,08

<sup>9</sup> Informacja Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie z dnia 21.05.2024 r.



	0940	0,00	2 929,68	1 464,83	1 464,83
	0980	24 720,00	11 369,62	6 821,76	6 821,76
RAZEM		24 896,00	43 133,38	37 116,02	37 116,02

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

## 1. Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 581 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie<sup>10</sup>, który jest jednostką organizacyjną Gminy Łagów, prowadzoną w formie jednostki budżetowej i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę<sup>11</sup>. W przedmiotowym zakresie Wójt Gminy Łagów upoważnił Kierownika Jednostki, m.in. do podejmowania i prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach<sup>12</sup>. W jednostce obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości dla OPS w Łagowie wraz z Zakładowym Planem Kont oraz procedurą gromadzenia, odprowadzania i ewidencji dochodów budżetowych w OPS<sup>13</sup>. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem ewidencja księgową zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych prowadzona była za pośrednictwem konta 130–01 Rachunek bieżący jednostki, dochody/zwroty. Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, tj.:

221-03 855-85502-0920D-008008D – odsetki od funduszu alimentacyjnego LUW,

221-01 855-85502-0940D-008008D – zaliczka alimentacyjna LUW ,

221-01 855-85502-0940D-008009D – zaliczka alimentacyjna Gmina Łagów,

221-02 855-85502-0980D-008008D – fundusz alimentacyjny LUW,

221-02 855-85502-0980D-008009D – fundusz alimentacyjny – Gmina Łagów.

Rozliczenie zrealizowanych przez OPS dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 222 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu

<sup>10</sup> Zwany dalej OPS lub OPS w Łagowie.

<sup>11</sup> Uchwała nr XX.208.2013 Rady Gminy Łagów z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie.

<sup>12</sup> Zarządzenie nr 26/2016 Wójta Gminy Łagów z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie.

<sup>13</sup> Zarządzenie nr 12/2023 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie z dnia 31 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łagowie.

państwa przez UG Łagów za pośrednictwem konta 224 wg poszczególnych tytułów. Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego<sup>14</sup>, odsetek od FA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w Łagowie za pośrednictwem programu TOP-TEAM TT. Ewidencja zaliczki alimentacyjnej<sup>15</sup> w zakresie należności prowadzona była poza systemem, w wersji papierowej oraz w programie Microsoft Word z uwagi na fakt, że zadanie to od dawna nie jest realizowane i nakładka ta nie jest aktualizowana<sup>16</sup>. Ustalono, że kwoty wykazane w raportach z programu TOP-TEAM TT<sup>17</sup>/ewidencji w programie Microsoft Word<sup>18</sup> w zakresie dochodów wykonanych, należności, należności pozostałych do zapłaty/zaległości z tytułu FA, ZA, odsetek od FA były tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. Zgodnie z informacją przekazaną przez Kierownika OPS<sup>19</sup> ustalono, że w 2023 r. nie wystawiono decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty czy odroczenia terminu płatności należności z tytułu FA i ZA. W 2023 r. z uwagi na zgon dwóch dłużników alimentacyjnych Komornik Sądowy umorzył należności z tyt. FA na łączną kwotę 36 435,65 zł oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 37 813,42 zł<sup>20</sup>. W kontrolowanym okresie OPS wydał 6 decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia z FA<sup>21</sup> na łączną kwotę 4 496,40 zł wraz z należnymi odsetkami. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. spłacono kwoty nienależnie pobranych świadczeń wynikające z 2 decyzji w całości oraz z 1 decyzji w części na łączną kwotę 2 250,00 zł oraz należne z tego tytułu, prawidłowo naliczone odsetki w łącznej wysokości 170,94 zł. Spłaty dokonano poprzez potrącenie należności z bieżąco wypłacanych świadczeń z FA w 2 przypadkach, co pozostaje w zgodzie z art. 23 ust. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w 1 przypadku poprzez zwrot nienależnie pobranego świadczenia na rachunek OPS.

## 2. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

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

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w łącznej wysokości 26 097,28 zł, co stanowi 91 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych(ZA) w łącznej wysokości 2 522,99 zł, co stanowi 86 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,

---

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

<sup>15</sup> Zwanej dalej ZA.

<sup>16</sup> Informacja Kierownika OPS w Łagowie - Pani Joanny Gilewicz z dnia 17.04.2024 r.

<sup>17</sup> Raport długu dłużników, stan długu na dzień : 2023-12-31 oraz raport zwrotów na Fundusz Alimentacyjny stan na dzień: 2023-12-31.

<sup>18</sup> Zestawienie zaliczki alimentacyjnej – spłaty za rok 2023.

<sup>19</sup> Informacja Kierownika OPS w Łagowie - Pani Joanny Gilewicz z dnia 04.04.2024 r.

<sup>20</sup> Postanowienia Komornika Sądowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

<sup>21</sup> Decyzje: ŚR.8320.7.2021.FA z dnia 14.11.2023 r., ŚR.8320.6.2022.FA z dnia 15.11.2023 r., FA.530.18.2022 z dnia 29.12.2023 r., ŚR.8320.4.2022.FA z dnia 29.12.2023 r., FA.530.45.2022 z dnia 01.08.2023 r. oraz FA.530.2.45.2022 z dnia 27.09.2023 r.

- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości: 10 433,19 zł, co stanowi 92 % 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 Łagów<sup>22</sup>,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA i odsetek od FA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie TOP-TEAM TT, a w zakresie ZA w Microsoft Word,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie TOP-TEAM TT 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 TT dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach Wójta,
- w czterech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r.,
- w jednym z kontrolowanych przypadków dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł/1 209,00 zł wynikającej z art. 9 ust. 2 Ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- zgodnie z art. 28 ust. 2 Ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
- wpłacone należności z tytułu FA, OPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2021 r. poz.1805 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1550 ze zm.),
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM TT z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
- kwoty wpłat ujęte w programie TOP-TEAM TT dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych,
- skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS oraz zgodnie z podziałem wpłat dokonany w programie merytorycznym do obsługi FA,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach.

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

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2023 r. tj.: w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0690 oraz dziale 855, rozdziale 85502

---

<sup>22</sup> Decyzje zostały podpisane z up. Wójta przez Kierownika OPS w Łagowie.

w paragrafach: 0920, 0940, 0980 na łączną kwotę 43 133,38 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej UG na kontach 224 oraz ewidencji księgowej OPS na koncie 222 prowadzonej w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2023 r. przez Jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, odsetek od FA, ZA oraz FA zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 Ustawy o finansach publicznych.

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

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

1. Sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 14.04.2023 r., 13.07.2023 r., 11.10.2023 r., 29.01.2024 r. Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

2. Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2023 r., 11.07.2023 r., 10.10.2023 r., 06.02.2024 r. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

3. 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: 21.04.2023 r., 14.07.2023 r., 23.10.2023 r.<sup>23</sup>, 07.02.2024 r. , Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Jednostka kontrolowana nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 7 Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461 ), tj. do dnia zakończenia kontroli nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2022 r. Pani Skarbnik Gminy Łagów wyjaśniła<sup>24</sup>, że: „*Brak publikacji sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 r. został spowodowany absencją w pracy spowodowaną (jej) chorobą. Powyższe sprawozdanie zostanie przesłane niezwłocznie do publikacji.*”

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i zwracają uwagę, że to po stronie Gminy leży zapewnienie odpowiedniej organizacji pracy, która zagwarantuje, że nałożone na gminę zadania i obowiązki wynikające z ustaw i przepisów wykonawczych będą w sposób niezakłócony i terminowo realizowane.

#### **V. PODSUMOWANIE**

---

<sup>23</sup> 22.10.2023 r. – niedziela, w związku, z tym termin został przesunięty na następny dzień roboczy po dniu, w którym upływa termin złożenia sprawozdania.

<sup>24</sup> Informacja Skarbnika Gminy Łagów – Pani Moniki Paszkowskiej z dnia 27.05.2024 r.

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o stwierdzone uchybienie polegające na jednostkowym przypadku niewypełnienia obowiązku wynikającego z art. 13 ust. 7 Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461 ), tj. nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 r. (s. 12).

Do ustalenia kontroli zawartego w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia zalecam<sup>25</sup> systematyczne ogłaszanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Sprawozdań z wykonania budżetu gminy oraz opublikowanie Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2022 rok.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 10 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zalecenia oraz podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia<sup>26</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>25</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>26</sup> art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).