



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 29 sierpnia 2023 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.9.2023.NMie

Sprawę prowadzi: Natalia Mielczarek

Telefon: 95 7851681

e-mail: natalia.mielczarek@lubuskie.uw.gov.pl

Pani

Małgorzata Brzyśkiewicz

Wójt Gminy Lipinki Łużyckie

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 22 maja 2023 r. do 28 lipca 2023 r. w Urzędzie Gminy w Lipinkach Łużyckich¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 134-1/2023 z dnia 18 maja 2023 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pan Paweł Flügel – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 134-2/2023 z dnia 18 maja 2023 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Małgorzata Brzyśkiewicz⁵.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

¹ zwanym dalej Gminą lub UG

² 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).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz.190).

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

⁵ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 10 sierpnia 2021 r.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Lipinki Łużyckie w 2022 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 4 176 059,99 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 2 730 296,99 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 1 445 763,00 zł.* Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 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	234 011,79	234 011,79	225 515,28	8 496,51	20.12.2022
75011	Urzędy wojewódzkie	53 849,00	53 849,00	53 100,00*	749,00	30.01.2023
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	26 369,36	26 369,36	26 369,36	0,00	x
85215	Dodatki mieszkaniowe	117,83	117,83	117,83	0,00	x
85219	Ośrodki pomocy społecznej	6 090,00	6 090,00	6 090,00	0,00	x
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9 200,00	9 200,00	9 200,00	0,00	x
85295	Pozostała działalność	314 751,01	314 751,01	309 608,49	5 142,52	09.12.2022
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 029 664,00	2 029 664,00	1 994 374,33	35 289,67	30.12.2022
85503	Karta Dużej Rodziny	276,00	276,00	276,00	0,00	x
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	55 968,00	55 968,00	55 050,39	917,61	30.12.2022
Razem dla § 2010		2 730 296,99	2 730 296,99	2 679 701,68	50 595,31	x
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	1 445 763,00	1 445 763,00	1 445 762,90	0,10	20.07.2022

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
Ogółem		4 176 059,99	4 176 059,99	4 125 464,58	50 595,41	x
*w tym wydatki na kwotę 611,00 zł poniesione przez UG ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj.2022 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2022 r.)						

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Lipinki Łużyckie Uchwałą nr XXX/194/2021 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Lipinki Łużyckie na rok 2022, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.44.2021 z dnia 22 października 2021 r.

Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Lipinki Łużyckie Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta Gminy Lipinki Łużyckie. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 4 176 059,99 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 4 125 464,58 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 50 595,41 zł, co stanowi 1,21% 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 2021 r. poz. 305 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy dotyczących budżetu i zmian w budżecie gminy wynikających z przyznanych dotacji w 2022 r. oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy za lata 2019-2022. Na podstawie opublikowanych na stronie <http://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> informacji ustalono, że:

- Uchwała nr XXX/194/2021 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Lipinki Łużyckie na rok 2022 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 7 lutego 2022 r. Poz. 286,
- Uchwały Rady Gminy nr XXXII/214/2022, XXXVI/234/2022, XXXVII/236/2022 i XXXVIII/242/2022 dotyczące ujęcia zmian dotacji w budżecie Gminy na rok 2022 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W przekazanym w dniu 30.06.2023 r. przez Panią Skarbnik Gminy wyjaśnieniu czytamy, że „(...)przyczyną braku publikacji uchwał zmieniających budżet Gminy Lipinki Łużyckie (tj. XXXII/214/2022, XXXVI/234/2022, XXXVII/236/2022 i XXXVIII/242/2022) był brak jednoznaczności przepisów w tym zakresie. Wyżej wymienione uchwały były objęte nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, która nie zakwestionowała legalności podjętych przez Radę Gminy Lipinki Łużyckie uchwał.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i zwracają uwagę, że obowiązek wynikający z art. 13 pkt. 7 Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) i analogicznie wyrażony w art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) zgodnie z ugruntowanym orzecznictwem Sądów Administracyjnych⁶ dotyczy również uchwał dotyczących zmian w budżecie gminy. Z wyroków Sądów Administracyjnych wynika, że budżet jest jeden w gminie, powinien być zawarty w jednej uchwale budżetowej, zaś zmiany budżetu powinny

⁶ Wyrok NSA z dnia 17 października 2017 r. sygn.. akt II GSK 11/16, Wyrok WSA z dnia 24 lipca 2013 r. sygn.. akt I SA/Sz 681/13

pozostawać w pewnej ciągłości. Za koniecznością publikacji uchwały budżetowej jak i jej zmiany przemawia zasada jawności gospodarki finansowej gminy, która jest pochodną jawności i przejrzystości finansów publicznych⁷. Zasada jawności jest wyznacznikiem społecznej kontroli, gwarancją prawidłowości organizacji i realizacji zadań finansowych przez gminę. Brak ogłaszania zmian uchwały budżetowej powoduje, że warunek jawności nie może być spełniony, gdy zasady gospodarowania środkami gminy nie dają całościowego obrazu sytuacji finansowej gminy.

- Na dzień zakończenia czynności kontrolnych sprawozdanie Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z wykonania budżetu za rok 2022 nie zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. Potwierdzono, że sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2019 zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 27 października 2020 r. Poz. 2448. Natomiast sprawozdania Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z wykonania budżetu za lata 2020 i 2021 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W przywołanym wyżej wyjaśnieniu czytamy, że „(...) przyczyną braku publikacji sprawozdań z wykonania budżetu gminy na lata 2020-2021 było niedopilnowanie tego obowiązku przez pracownika odpowiedzialnego za wysyłkę aktów prawnych do publikacji w Dzienniku Urzędowym.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i zwracają uwagę, że to po stronie Gminy leży zapewnienie odpowiedniej organizacji pracy w tym nadzoru i kontroli nad realizacją zadań powierzonych pracownikom UG w taki sposób, by nałożone na gminę zadania i obowiązki wynikające z ustaw i przepisów wykonawczych były w sposób niezakłócony i terminowo realizowane.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

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

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2022 r. Gmina Lipinki Łużyckie otrzymała dotację w kwocie 53 849,00 zł. Dotacja została wydatkowana w wysokości 53 100,00 zł⁸ co stanowi 98,61% dotacji otrzymanej. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2022 r., ewidencji księgowej na koncie 130-1 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UG realizujących zadania zlecone. Sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych w 2022 r. w następującej szczegółowości:

1.1 Wydatki osobowe

- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 40 251,00 zł,
 - § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości: 2 000,00 zł
 - § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 5 570,00 zł,
 - § 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 1 200,00 zł,
- Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych i złożonych dodatkowych informacji potwierdzili, że w szczegółowych zakresach czynności, praw, obowiązków i odpowiedzialności oraz opisach stanowisk pracy pracownika wskazane

⁷ Art. 33 ust. 1 realizowany przez art. 34 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.)

⁸ W kwocie 53 100,00 zł została ujęta kwota 611,00 zł stanowiąca wydatki poniesione ze środków własnych w 2021 r. i rozliczone z dotacji otrzymanej w 2022 r. w rozdziale 75011 paragraf 4010 (Cz. B sprawozdania Rb-50W za IV 2022 r.).

zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ustawy prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o cudzoziemcach, prowadzenie zadań dotyczących kwalifikacji wojskowej, aktualizacji spisów i rejestrów wyborczych oraz zadania z zakresu ewidencji działalności gospodarczej.

Kontrolujący ustalili, że wydatki poniesione w omawianym rozdziale i paragrafach 4010, 4040, 4110 i 4120 zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 49 021,00 zł, tj.: PK nr 00038 z dn. 31.03.2022 r. na kwotę: 12 000,00 zł, PK nr 00100 z dn. 30.06.2022 r. na kwotę: 12 797,00 zł, PK nr 00149 z dn. 30.09.2022 r. na kwotę: 11 912,00 zł, PK nr 00248 z dn. 30.12.2022 r. na kwotę: 13 061,00 zł, PK nr 00254 z dn. 30.12.2022 r. na kwotę: -749,00 zł. Na podstawie kart wynagrodzeń i zbiorczych list wypłat wynagrodzenia osobowego miesięcznego od stycznia do grudnia 2022 r., potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

1.2 Wydatki rzeczowe

Wydatki rzeczowe zgodnie z przedłożoną dokumentacją wyniosły łącznie 4 079,00 zł według następującej szczegółowości:

- §4210-Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 2 241,00 zł i zostały poniesione na zakup druków i materiałów biurowych na potrzeby realizacji zadań zleconych w tym rozdziale,
- §4300 – Usługi pozostałe na kwotę 1 838,00 zł i zostały poniesione na sprawowanie opieki autorskiej nad programem do obsługi ewidencji ludności.

Zarządzeniem Wójta Gminy Lipinki Łużyckie nr 5/2022 z dnia 31 stycznia 2021 r. został wprowadzony Regulamin udzielania w Urzędzie Gminy Lipinki Łużyckie zamówień o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych netto⁹. Na podstawie przedłożonej dokumentacji i informacji uzupełniających kontrolujący potwierdzili, że wydatki zostały poniesione zgodnie z Regulaminem Zamówień Publicznych. Ponadto kontrolujący ustalili, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Płatność została dokonana w terminach wskazanych na fakturach. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili 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. Dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne

Gmina Lipinki Łużyckie w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotację w tym rozdziale w wysokości 2 029 664,00 zł i wykorzystyła 1 994 374,33 zł co stanowi 98,26% otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania Gmina przeznaczyła kwotę 43 405,24 zł według następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 33 272,19 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 4 687,72 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 1 765,61 zł,
- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 3 679,72 zł.

⁹ Zwany w skrócie Regulamin Zamówień Publicznych

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbką objęto nie mniej niż 50% wydatków poniesionych w paragrafie 4210. Do próby włączono 100% wydatków poniesionych w tym paragrafie.

Ustalono, że w paragrafie ujęto wydatki związane z przedłużeniem licencji programów komputerowych do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 2 952,00 zł zamiast w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych. W ocenie kontrolujących w przypadku gdyby jednostka dokonała zakupu programu do obsługi wymienionych świadczeń, wówczas taki wydatek ujęty w paragrafie 4210 byłby prawidłowy. Ponieważ poniesione wydatki związane są z przedłużeniem wcześniej zakupionych licencji na używanie programów komputerowych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, wydatek ten należało ująć w paragrafie 4300. W otrzymanym w dniu 06.07.2023 r. wyjaśnieniu od Pani Skarbnik Gminy czytamy: „Wydatki wynikające z faktur:

- nr DSFA/FY22/09/0702 z dnia 15.09.2022 na kwotę 284,13 dostawca Signity,
 - nr DSFA/FY22/03/1096 z dnia 09.03.2022 na kwotę 740,46 dostawca Signity,
 - nr DSFA/FY22/09/0702 z dnia 08.03.2022 na kwotę 1927,41 dostawca Signity
- Dotyczyły przedłużenia licencji na kolejny rok. Ujęcie ich w § 4210 jest wynikiem błędnej interpretacji klasyfikacji budżetowej dotyczącej tego typu wydatku.”

Pozostałe wydatki w tym paragrafie na kwotę 727,72 zł zostały poniesione na materiały biurowe i komputerowe.

Kontrolujący potwierdzili, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały dokonane w terminach wskazanych na fakturach poza dwoma przypadkami, gdzie płatności dokonano 1 dzień po terminie wskazanym na fakturach¹⁰ na łączną kwotę 617,95 zł. W otrzymanym w dniu 06.07.2023 r. wyjaśnieniu od Pani Skarbnik Gminy czytamy: „Przekroczenie terminu płatności faktur (...)o jeden dzień spowodowane było przeoczeniem tych terminów związanym z natłokiem pilnych obowiązków. Urząd nie został obciążony odsetkami z tego tytułu.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i wskazują, że:

- regulowanie należności po terminach wskazanych przez kontrahentów na fakturach może nieść za sobą negatywny skutek dla finansów publicznych wynikający z konieczności uregulowania odsetek za nieterminowe opłacenie faktur,
- po stronie UG leży obowiązek zapewnienia odpowiednich mechanizmów kontroli i nadzoru nad realizacją powierzonych zadań w taki sposób by nie dochodziło do przekraczania terminów płatności z tytułu zobowiązań finansowych wobec kontrahentów,
- zważywszy, że przekroczenie terminu płatności wynosiło 1 dzień i nie spowodowało obciążenia Gminy odsetkami z tego tytułu, kontrolujący odstępują od formułowania ustaleń w powyższym zakresie.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili zgodność poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji i prawidłowość zastosowania dla tych wydatków postanowień Regulaminu Zamówień Publicznych.

3. Wydatki poniesione na koszty obsługi zadań zleconych

¹⁰ Faktura nr 599/2022 z dnia 02.03.2022 r. na kwotę 333,82 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 7,38 zł) termin płatności 23.03.2022 r. opłacona w dniu 24.03.2022 r. (WB/00100); Faktura VAT nr DSFA/FY22/09/0702 z dnia 15.09.2022 r. na kwotę 284,13 zł termin płatności 29.09.2022 r. opłacona 30.09.2022 r. (WB00394).

3.1 Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność

Gmina Lipinki Łużyckie w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotację w tym rozdziale w wysokości 234 011,79 zł wykorzystując 225 515,28 zł co stanowi 96,37% otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania Gmina przeznaczyła kwotę 4 421,87 zł. Całość tej kwoty została wydatkowana w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbą objęto nie mniej niż 20% wydatków poniesionych na obsługę zadania w tym rozdziale tj. na kwotę 1 205,40 zł co stanowi 27,26% wydatkowanych środków.

Zadanie realizowane było przez UG w Lipinkach Łużyckich. Kontrolujący ustalili, że skontrolowane wydatki w tym paragrafie na kwotę 1 205,40 zł zostały poniesione na zakup tonerów do drukarki komputerowej.

Kontrolujący ustalili, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Płatność została wykonana 1 dzień po terminie wskazanym na fakturze¹¹ (*treść wyjaśnień otrzymana z UG i stanowisko zespołu kontrolnego analogiczne jak opisane w punkcie II. 2 wystąpienia pokontrolnego*). Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili zgodność poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji i prawidłowość zastosowania dla tych wydatków postanowień Regulaminu Zamówień Publicznych.

3.2 Dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenia wychowawcze

Gmina Lipinki Łużyckie w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotację w tym rozdziale w wysokości 1 445 763,00 zł i wykorzystyła 1 445 762,90 zł co stanowi 100% otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania Gmina przeznaczyła kwotę 4 722,00 zł na koszty osobowe według następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 1 200,00 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne: 2 000,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne: 1 050,00 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 472,00 zł,

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbą objęto nie mniej niż 20% wydatków poniesionych na obsługę zadania w tym rozdziale. Do próby włączono wydatki poniesione w §4010 na kwotę 1 200,00 zł co stanowi 25,41% poniesionych wydatków na obsługę zadania w tym rozdziale.

Zadanie realizowane było przez UG w Lipinkach Łużyckich. Kontrolujący ustalili, że wydatki w tym paragrafie zostały zaksięgowane na podstawie poleceń księgowania: PK/00041 z dnia 31.03.2022 r. na kwotę 500,00 zł i PK/00100 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 700,00 zł. Przeksięgowanie dotyczyło poniesionych wydatków na wynagrodzenie dla pracownika zajmującego się w UG obsługą programu 500+. Wymienione wydatki były uprzednio zaksięgowane w rozdziale 75023 i w §4010 na podstawie list płac.

Kontrolujący ustalili, że dowody księgowe zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili zgodność poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

¹¹ Faktura nr 498/2022 z dnia 16.08.2022 r. na kwotę 1 205,40 zł termin płatności 30.08.2022 r. opłacona 31.08.2022 r.

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

3.3 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, 85215, 85219, 85295, 85501 oraz 85502. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez UG w 2022 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej według następującej szczegółowości:

3.3.1 Rozdział 01095

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i wyniosły 4 421,87 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 221 093,41 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 2019 r. poz. 2188 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 846)

3.3.2 Rozdział 80153

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych i wyniosły 261,08 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej gminie w wysokości 26 369,36 zł, co jest zgodne z art. 55 ust. 9 Ustawy z dn. 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.)

3.3.3 Rozdział 85215

W rozdziale wydatki dotyczyły kosztów obsługi zadania tj. wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego i wyniosły 2,31 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 115,52 zł, co jest zgodne z art. 5f ust. 3 Ustawy z dn. 10.04.1997 r. *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2021 r. poz. 716 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 ze zm.)

3.3.4 Rozdział 85219

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki i wyniosły 90,00 zł i nie przekroczyły 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki w wysokości 6 000,00 zł, co jest zgodne z art.18 ust.3 Ustawy z dn. 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021r. poz. 2268 ze zm.)

3.3.5 Rozdział 85295

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłacania odbiorcom dodatku ostonowego i wyniosły 6 070,75 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 303 537,74 zł, co jest zgodne z art. 4 ust. 2 Ustawy z dn. 17.12.2021 r. o dodatku ostonowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1 ze zm.)

3.3.6 Rozdział 85501

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłaty świadczenia wychowawczego i wyniosły 4 722,00 zł i nie przekroczyły 0,33% otrzymanej dotacji w wysokości 1 445 763,00 zł, co jest zgodne z art. 24 ust. 1 Ustawy z dn. 17.09.2021 r. o zmianie ustawy o pomocy

państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 1981 ze zm.)

3.3.7 Rozdział 85502

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego i łącznie wyniosły 43 405,24 zł i nie przekroczyły kwoty 3% otrzymanej dotacji w wysokości 2 029 664,00 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.) oraz z art. 31 ust. 3 Ustawy z dn. 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 877 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm.).

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

4.1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipinkach Łużyckich

Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipinkach Łużyckich¹² będący jednostką organizacyjną gminy¹³ realizował zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 85219 i 85278. Pozostałe zadania zlecone w dziale 852 i w rozdziałach 85215 i 85295 oraz w dziale 855 były bezpośrednio realizowane przez UG. Na zadania zlecone realizowane przez OPS, UG otrzymał w 2022 r. z budżetu państwa dotację w wysokości 15 290,00 zł według następującej szczegółowości:

- w rozdziale 85219 z §2010 w wysokości: 6 090,00 zł,
- w rozdziale 85278 z §2010 w wysokości: 9 200,00 zł.

Z przedłożonego przez Gminę sprawozdania z wydatków Rb-50W za IV kw. 2022 r. wynika, że dotacja została przez OPS wykorzystana w 100%.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-000-00000-0003-00 ustalono, że UG na rachunek OPS wykonał 38 przelewów, w których zawierała się kwota otrzymanej dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 85219 i 85278.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w rozdziałach 85219 i 85278. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

4.2. Szkoła Podstawowa im. prof. Władysława Szafera w Lipinkach Łużyckich

Szkoła Podstawowa im. prof. Władysława Szafera w Lipinkach Łużyckich¹⁴ wchodzi w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lipinkach Łużyckich¹⁵. Szkoła realizowała zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziale 80153. Zgodnie z § 5.1. Statutu Szkoły¹⁶ organem prowadzącym szkołę jest Gmina Lipinki Łużyckie. UG otrzymał w 2022 r. z

¹² Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipinkach Łużyckich, ul. Główna 9, 68-213 Lipinki Łużyckie zwany dalej OPS

¹³ § 1 Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipinkach Łużyckich nadanego Uchwałą Nr XIX/171/2013 Rady Gminy w Lipinkach Łużyckich z dnia 11 września 2013 r.

¹⁴ Szkoła Podstawowa im. prof. Władysława Szafera w Lipinkach Łużyckich, ul. Szkolna 7, 68-213 Lipinki Łużyckie zwana dalej Szkołą

¹⁵ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lipinkach Łużyckich, ul. Szkolna 7, 68-213 Lipinki Łużyckie zwany dalej ZSP

¹⁶ Link do statutu Szkoły https://szkola.lipinki-luzyckie.pl/wpcontent/uploads/2021/03/Statut_Szkoły_Podstawowej_w_Lipinkach_Luzyckich.pdf

budżetu państwa z §2010 dotacją na zadania zlecone w tym rozdziale w wysokości 26 369,36 zł. Z przedłożonego przez Gminę sprawozdania z wydatków Rb-50W za IV kw. 2022 r. wynika, że dotacja została przez Szkołę wykorzystana w 100%.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-000-00000-0003-00 ustalono, że UG na rachunek ZSP wykonał 33 przelewy, w których zawierała się kwota otrzymanej dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 80153.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto ZSP w tym rozdziale. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną 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, do zrealizowania przez Gminę w 2022 r. została ustalona na kwotę 32 380,00 zł. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. (korekta nr 1) wysokość dochodów wykonanych w 2022 r. wyniosła 63 526,29 zł, co stanowi 196,19% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁷ w rozdziale 85502 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2022 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
85502	0920	0,00	32 141,46	32 141,46	32 141,46
	0970	0,00	935,00	467,50	467,50
	0980	32 380,00	30 449,83	18 269,90	18 269,94*
RAZEM		32 380,00	63 526,29	50 878,86	50 878,90*

* Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi wynosi 0,04 zł. Różnica wynika z zaokrągleń sum częściowych dla pojedynczych wpłat.

Zgodnie z przyjętą metodologią 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 rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁸ (Dz.U. z 2021 r. poz. 877 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1205) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. W kontrolowanym okresie, tj. w 2022 r. zadanie realizowane było przez UG. Zgodnie

¹⁷ Zwany dalej LUW

¹⁸ zwana dalej ustawą o p.o.u.d.a.

z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Lipinki Łużyckie¹⁹ prowadzenie spraw z zakresu świadczeń alimentacyjnych należy do zadań stanowiska ds. egzekucji podatków i opłat w Referacie Finansowym. W 2022 r. decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego były podpisywane przez Wójta Gminy, a od lipca 2022 r. do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie funduszu alimentacyjnego upoważniony został Sekretarz Gminy²⁰. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzone Zarządzeniem Nr 10/2018 Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 27 kwietnia 2018 r. zaktualizowane Zarządzeniem wewnętrznym Nr 68/2022 Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 23 grudnia 2022 r. Ewidencja księgową dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 133 w korespondencji z kontem 224 prowadzonym według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których dochody dotyczą. Ewidencja księgową należności w rozdziale 85502 w zakresie paragrafów 0920, 0970 i 0980 prowadzona była przez UG na koncie 221, według podziałek klasyfikacji budżetowej w części dotyczącej budżetu państwa oraz osobno w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Za pośrednictwem programu do obsługi dłużników alimentacyjnych SYGNITY S.A., do konta 221 prowadzona była szczegółowa ewidencja analityczna zawierająca wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń oraz dokonanymi wpłatami. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wyegzekwowane przez komornika należności wpływały na rachunek UG, następnie pracownik merytoryczny dokonywał podziału wpłaconych kwot na dochód budżetu państwa, dochód jst oraz odsetki. Na podstawie dokonanego podziału środki były księgowane na koncie 133. Wykonane dochody przekazywane były przez Gminę na rachunek budżetu państwa za pośrednictwem konta 224.

Ponadto kontrolujący ustalili, że:

- świadczenia dotyczące funduszu alimentacyjnego²¹ oraz zaliczki alimentacyjnej²² obsługiwane są za pomocą programu SYGNITY S.A.
- w 2022 r. nie dokonano umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności z tytułu FA i ZA oraz nie wystawiono decyzji w sprawie ustalenia nienależnie pobranych świadczeń²³.
- zaliczka alimentacyjna ewidencjonowana była w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. W wyjaśnieniach opisanych przez Skarbnik Gminy dotyczących ewidencjonowania dochodów z tytułu ZA w paragrafie 0970 czytamy, że „nie spotkałam się z interpretacją ich klasyfikowania w innym paragrafie”.

W omawianym zakresie stanowisko zajęło Ministerstwo Finansów. W piśmie z dnia 24 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej wskazało, że zarówno dochody, jak i wydatki powinny być klasyfikowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter

¹⁹ Zarządzenie nr 184/2021 Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 1 grudnia 2021 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lipinki Łużyckie.

²⁰ Zarządzenie wewnętrzne Nr 34/2022 Wójta Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 25 lipca 2022 r. w sprawie: upoważnienia Sekretarza Gminy do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie funduszu alimentacyjnego.

²¹ zwany dalej FA

²² zwanej dalej ZA

²³ Informacja Kierownika Referatu Organizacyjnego, Spraw Społecznych i Obywatelskich z dnia 29 maja 2023 r.

ewidencjonowanych środków. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z paragrafu dochodowego 097 wyodrębniono m.in. paragraf 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, który ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 roku. Po ww. zmianie paragraf 097 – Wpływy z różnych dochodów obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności: spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp., zwrot kosztów szkolenia pracowników, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych, wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego. W związku z powyższym, w opinii Kontrolujących, wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych, które do 31 grudnia 2016 r. klasyfikowane były w paragrafie 097 – Wpływy z różnych dochodów z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 roku należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z odpowiednią czwartą cyfrą.

3.2 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 ośmiu dłużników alimentacyjnych, od których odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – w łącznej wysokości 20 339,97 zł,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – w łącznej kwocie 935,00 zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości 27 454,00 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 Lipinki Łużyckie,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie SYGNITY S.A. imienna ewidencja wpłat, w której wskazywano daty wpłat należności, wysokość wpłat z tytułu FA, ZA oraz należnych odsetek,
- w czterech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2022 r.
- przypisy należności dokonywane były w programie SYGNITY S.A. w prawidłowych wysokościach wynikających z kwot określonych w decyzjach Wójta Lipinki Łużyckie,
- w jednym z kontrolowanych przypadków dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- UG 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 wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o p.o.u.d.a.

- w jednym z kontrolowanych przypadków na skutek przekroczenia kryterium dochodowego odmówiono prawa do świadczenia pieniężnego z FA,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego w programie SYGNITY S.A.,
- zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o p.o.u.d.a. z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
- wpłacone należności z tytułu FA, UG 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.),
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie SYGNITY S.A. z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
- kwoty wpłat ujęte w programie do obsługi dłużników alimentacyjnych dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych,
- dwóch spośród ośmiu skontrolowanych dłużników dokonało w 2022 r. całkowitej spłaty zadłużenia z tytułu FA i odsetek.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w przypadku 1 dłużnika przyjętego do próby wystąpiła niezgodność w zakresie zadłużenia z tytułu FA, tj. w indywidualnej karcie dłużnika stan zadłużenia z tytułu FA wynosił 0,00 zł natomiast w *Rejestrze dłużników FA za okres od 2022-01-01 do 2022-12-31* wynosił 300,00 zł. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie udzieliła Pani M.S. Inspektor ds. egzekucji podatków i opłat informując, że „*różnica wynika z braku wpisania daty wpływu na rachunek przy wpłacie w systemie u Pani (...)*”.

Uzupełnienie daty wpływu na rachunek przy wpłacie dłużnika spowodowało zmianę łącznej sumy zadłużeń dłużników z tytułu FA w wygenerowanym z programu Sygnity Rejestrze dłużników FA²⁴ o wyżej wymienioną kwotę.

Wobec powyższego kontrolujący zalecają weryfikację zadłużenia ujętego w indywidualnych kartach dłużników z zadłużeniem wynikającym z Rejestru dłużników FA oraz skorygowanie powstałych rozbieżności w ewidencji księgowej na koncie 221. Na podstawie dokonanej analizy zespół potwierdza prawidłowość działań Gminy w przedmiotowym zakresie.

3.3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów wykonanych w 2022 r. w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970 i 0980 na łączną kwotę: 63 526,29 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę na koncie 133 w korespondencji z kontem 224²⁵ Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2022 r. przez UG z tytułu FA, ZA 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 wykonanych na kwotę 889,85 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

²⁴ Rejestr dłużników FA za okres od 2022-01-01 do 2022-12-31 wygenerowany dnia 29.06.2023 r.

²⁵ 224-000-00009-0003-00 – udziały FA Budżet Państwa, 224-000-00009-0004-00 – udziały FA odsetki, 224-000-00009-0006-00 – udziały ZA Budżet Państwa

Tabela nr 3. Dochody wykonane w 2022 r. 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
21.10-10.11.2022r.	0920	858,05	15.11.2022r.	16.11.2022r.	1	0,39
	0980	31,80				0,01
Łącznie dochód przekazany po terminie		889,85				0,40

Kontrolujący ustalili, że wysokość odsetek naliczonych od dochodów przekazanych po terminie wynosi 0,40 zł. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 16 czerwca 2023 r. Jednostka kontrolowana dokonała zwrotu należnych odsetek.

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia złożyła Pani Skarbnik Gminy informując, że „pobrane dochody należne budżetowi państwa pobrane w okresie od 3 do 10 listopada 2022 roku z tytułu Funduszu Alimentacyjnego i należnych od nich odsetek w łącznej kwocie 889,85 zł przekazane zostały do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z przekroczeniem ustawowego terminu (o 1 dzień) tj. 16 listopada 2022 roku przez niedopatrzenie”. Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie oraz zaleca Jednostce kontrolowanej zwrócenie szczególnej uwagi na terminowe przekazywanie wykonanych dochodów na rachunek budżetu państwa.

W zakresie dokonywania należnych potrąceń ustalono, że dochody w rozdziale 85502 zostały odprowadzone w prawidłowej wysokości w części należnej dla budżetu państwa:

- §0920 (odsetki od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego), gdzie 100% dochodów zostało odprowadzonych do LUW,
- §0980 (fundusz alimentacyjny), gdzie 60% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 27 ust. 4 ustawy o p.o.u.d.a.²⁶,
- §0970 (zaliczka alimentacyjna), gdzie 50% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 43 ustawy o p.o.u.d.a.²⁷

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Zgodnie z metodyką, kontrolą objęto sprawozdania kwartalne Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2022 r. w zakresie zachowania terminów sporządzenia i przekazania do LUW, w tym za IV kwartał 2022 r. w zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową. Dokonano następujących ustaleń:

- 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 ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW.

²⁶ 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.

²⁷ 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.

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dodatkowo ustalono, że wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (szczegóły omówiono w części III pkt. 3.1 niniejszego dokumentu).

- 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.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kwartał 2022 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny oraz zgodny z ewidencją księgową.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone uchybienia:

1. Uchwały Rady Gminy dotyczące ujętych zmian w budżecie gminy na rok 2022 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego (s. 3-4).
2. Sprawozdania z wykonania budżetu za lata 2020-2021 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego (s. 4).
3. Wydatki związane z przedłużeniem licencji programów komputerowych do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 2 952,00 zł ujęto w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia zamiast w §4300 – Zakup usług pozostałych (s. 5-6).
4. Wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (s. 11-12)
5. Stwierdzono rozbieżność w zakresie należności z tytułu FA w wysokości 300,00 zł pomiędzy kwotą występującą w ewidencji księgowej, a kwotą wynikającą z programu Sygnity (s. 13).
6. Część dochodów należnych dla budżetu państwa w rozdziale 85502 na łączną kwotę 889,85 zł została przekazana z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (s. 13-14).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień zalecam²⁸:

1. i 2. Ogłaszanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Uchwał Rady Gminy dotyczących zmian w budżecie oraz Sprawozdań z wykonania budżetu.
3. Klasyfikowanie wydatków związanych z przedłużeniem licencji programów komputerowych do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego zgodnie z klasyfikacją budżetową, tj. w §4300 – Zakup usług pozostałych.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
5. Wyjaśnienie oraz skorygowanie w ewidencji księgowej na koncie 221 powstałych rozbieżności w zakresie należności z tytułu FA.
6. Przekazywanie dochodów do budżetu państwa w ustawowych terminach.

²⁸ 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)

W związku z powyższym oczekuję w terminie 10 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia²⁹.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

²⁹ 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)