



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 19 listopada 2019 r.

BF-VIII.431.12.2019.APła

**Pan
Piotr Iwanus
Burmistrz Czerwieńska**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), w dniach 24-28 czerwca 2019 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Czerwieńsk została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Piotr Iwanus.

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

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 120-1/2019 z dnia 30 maja 2019 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 120-2/2019 z dnia 30 maja 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Urszula Napierała – Skarbnik Gminy,
- Pani Aldona Henschke – Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym,
- Pani Wioletta Gnatowicz - Główna Księgowa w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czerwieńsku,
- Pani Urszula Dąbkowska - Główna Księgowa w Centrum Usług Wspólnych w Czerwieńsku.

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 gminnych z zakresu administracji rządowej Urząd Miasta i Gminy Czerwieńsk w 2018 roku otrzymał, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadania bieżące w wysokości 11 420 410,45 zł, tj. :

- ❖ w §2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa* w łącznej wysokości 4 886 410,45 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 6 534 000,00 zł,

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w rozdziałach i w § 2010 oraz § 2060

Kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f=d-e</i>	<i>g</i>
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	298 095,15	298 095,15	298 095,15	0,00	31.12.2018
75011	Urzędy wojewódzkie	97 174,00	97 174,00	97 173,99	0,01	
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 600,00	1 600,00	1 599,96	0,04	
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	85 916,40	85 916,40	84 099,05	1 817,35	
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	41 699,00	41 699,00	41 336,30	362,70	
85215	Dodatki mieszkaniowe	4 949,90	4 949,90	4 701,58	248,32	
85219	Ośrodki pomocy społecznej	3 825,00	3 825,00	3 824,74	0,26	
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 915 761,00	3 915 761,00	3 915 352,51	408,49	
85503	Karta Dużej Rodziny	221,00	221,00	221,00	0,00	
85504	Wspieranie rodziny	437 169,00	437 169,00	394 589,74	42 579,26	
Ogółem w § 2010		4 886 410,45	4 886 410,45	4 840 994,02	45 416,43	
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	6 534 000,00	6 534 000,00	6 533 801,00	199,00	31.12.2018
Ogółem dla gminy		11 420 410,45	11 420 410,45	11 374 795,02	45 615,43	

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Czerwieńsk Uchwałą nr 0007.240.2017 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy

Czerwieńsk na rok 2018, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem FBC-I.3110.39.2017.ASob z dnia 24 października 2017 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów, wprowadzone zostały do budżetu Gminy Czerwieńsk zarządzeniami Burmistrza Czerwieńska.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 11 420 410,45 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 11 374 795,02 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 45 615,43 zł, co stanowi 0,4% otrzymanej dotacji. Kwoty niewykorzystanej dotacji zostały zwrócone na rachunek LUW w dniu 31.12.2018 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077).

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

1. Wydatki w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność.

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.2015.1340), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 298 095,15 zł, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 292 250,15 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% kosztów zadania;
- w § 4010, § 4110, § 4210, § 4300 - wydatkowano łącznie kwotę 5 845,00 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% kosztów zadania i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do następujących paragrafów.

➤ § 4430 - Różne opłaty i składki

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

- Listy wypłat za I półrocze 2018 r.:
 - Lista wypłat z dnia 27.04.2018 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych dla 11 producentów rolnych, na łączną kwotę 25 134,41 zł. Producenci rolni potwierdzili odbiór środków poprzez złożenie podpisu na liście wypłat.
 - Lista wypłat z dnia 27.04.2018 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 49 producentów rolnych na kwotę 146 743,20 zł.

Łącznie za I półrocze 2018 r. wypłacono kwotę 171 877,61 zł dla 60 producentów rolnych.

- Listy wypłat za II półrocze 2018 r.:
 - Lista wypłat z dnia 29.10.2018 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych, dla 8 producentów rolnych, na łączną kwotę 22 681,73 zł. Producenci rolni potwierdzili odbiór środków poprzez złożenie podpisu na liście wypłat.
 - Lista wypłat z dnia 29.10.2018 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 35 producentów rolnych na kwotę 97 690,81 zł.

Łącznie za II półrocze 2018 r. wypłacono kwotę 120 372,54 zł dla 43 producentów rolnych.

Zgodnie z powyższymi listami wypłat, w roku 2018 wypłacono kwotę 292 250,15 zł dla 103 producentów rolnych, co pozostaje w zgodzie z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową (konto 130/01/01), rocznym zbiorczym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym oraz danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50W.

Zgodnie z metodyką kontroli wydatki sprawdzono na próbie 10 producentów rolnych dobranych celowo na podstawie przedstawionych list wypłat podatku akcyzowego. Dla skontrolowanych producentów rolnych wystawiono 17 decyzji na łączną kwotę 175 822,00 zł, co stanowi 60,16% 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 Burmistrza Czerwieńska, 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., nie ustalając jednak stanu posiadania powierzchni użytków rolnych na dzień 1 lutego danego roku – opis poniżej,
- e) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów.

Ad. d).

Zgodnie z art. 4, ust.2. ustawy o z.p.a. *„Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.”*

Zespół kontrolny ustalił, że wyliczenia limitu dokonywano w oparciu o ewidencję gruntów i budynków, ustalając stan posiadania powierzchni użytków rolnych w momencie składania wniosku a nie według stanu na dzień 1 lutego danego roku. Pani Aldona Henschke - Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym, prowadząca sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego, wyjaśniła: *„Informuję, że weryfikacja poprawności powierzchni gruntów wykazanych we wniosku o zwrot podatku akcyzowego z ewidencją gruntów i budynków odbywa się w momencie składania wniosku. Jednocześnie informuję, że Gmina posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków. Na dzień przeprowadzenia kontroli nie ma możliwości wykonania wydruku z datą wsteczną. Dostęp do ewidencji jest możliwy tylko do odczytu. Pracownik merytoryczny stan posiadania użytków rolnych weryfikuje również z programu naliczania podatków tj. System Wydra. Ponadto przeprowadza rozmowę z osobą składającą wniosek. Wnioskodawca podpisując wniosek składa jednocześnie oświadczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych danych.”*

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez zespół kontrolny jako wyczerpujące.

➤ Obsługa zadania - § 4010, § 4110, § 4210, § 4300

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 5 845,00 zł, z tego:

- w § 4010 – kwotę 4 839,00 zł przeznaczono na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia dla pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego,
- w § 4110 – kwotę 831,82 zł wydatkowano na ubezpieczenie społeczne naliczone z tytułu powyższego wynagrodzenia,
- w § 4210 – kwotę 40,58 zł wydatkowano na zakup materiałów biurowych,
- w § 4300 – kwotę 133,60 zł wydatkowano na zakup usług pocztowych, tj. na wysyłkę listów poleconych z decyzjami dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego.

Kwoty wydatkowane w rozdziale 01095 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2018 r. Wydruki z ewidencji księgowej, listy wypłat, faktury oraz potwierdzenia dokonania przelewów bankowych, znajdują się w aktach kontroli.

2. Wydatki w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Prawa uczniów publicznych szkół podstawowych i artystycznych do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych oraz sfinansowanie kosztu ich zakupu jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej, wykonywanym przez jednostki samorządu terytorialnego prowadzące te szkoły. Finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej reguluje ustawa z dnia 29 października 2019 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2017.2203) oraz wydane na podstawie art. 60 i art. 113 ust. 11 wymienionej ustawy, Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2018 r.

Na podstawie opracowanego przez Gminę Czerwieńsk *Wniosku o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2018 r.* przekazany do LUW pismem CUW-2100/KO/10/2018 z dnia 14.09.2018 r., Gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 85 916,40 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50W za IV kwartał 2018 r. oraz na podstawie przesłanego do LUW sprawozdania z *Rozliczenia rocznego wykorzystania dotacji w 2018 r.* Gmina Czerwieńsk na ten cel wydatkowała łącznie 84 099,05 zł w tym na zakup podręczników i ćwiczeń 83 648,50 zł i na obsługę zadania (nie więcej niż 1% dotacji) 450,55 zł. Kwota niewykorzystanej i przekazanej na konto LUW dotacji wyniosła 1 817,35 zł.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2018 r. obsługę finansową zadania prowadziło Centrum Usług Wspólnych w Czerwieńsku, powołane Uchwałą nr 0007.162.2016 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 30 listopada 2016 r. *w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych w Czerwieńsku” oraz nadania jej statutu.*

Zgodnie z przyjętą metodologią ocenę prawidłowości wydatków poniesionych przez Gminę w tym rozdziale przeprowadzono na podstawie próby tj. nie mniej niż 5 transakcji zaksięgowanych w § 4240 - *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.*

Z dotacji otrzymanej przez Gminę Czerwieńsk skorzystało 6 szkół. Strukturę wydatków poniesionych przez poszczególne szkoły przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2.

Kwoty w zł

Nazwa Szkoły	Zakup podręczników	Zakup ćwiczeń	Razem wydatki
SP im. Janusza Korczaka	28 606,05	11 459,25	40 065,30
SP im. Z i S Wróblewskich	11 751,30	4 787,16	16 538,46
SP im. Jana Brzechwy	8 457,50	3 339,12	11 796,62
SP im. Kornela Makuszyńskiego	5 759,80	2 648,25	8 408,05
Gimnazjum im. Jana Pawła II	0,00	1 301,02	1 301,02
ZE Niepubliczna SP - Płoty	4 351,05	1 188,00	5 539,05
RAZEM	58 925,70	24 722,80	83 648,50

Z uwagi na wielkość wydatków związaną z zakupem podręczników i ćwiczeń poniesionych przez SP im. Janusza Korczaka, która stanowiła 47,9% kwoty ogółem wykorzystanej dotacji na ten cel przez Gminę Czerwieńsk, do próby wybrano 5 transakcji zrealizowanych przez wymienioną szkołę.

➤ Podsumowanie wyników kontroli dla wydatków w rozdziale 80153

Na podstawie przeprowadzonej oceny i analizie udostępnionej dokumentacji merytorycznej i finansowej zespół kontrolny potwierdził co następuje:

- tytuły i rodzaje zakupionych podręczników i ćwiczeń znajdują się w *Szkolnym Zestawie Podręczników 2018-2019 dopuszczonym do użytku przez Dyrektora Szkoły*, stanowiącym jednocześnie zał. nr 1 do zarządzenia nr 7/2018 z dnia 14.06.2018 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Czerwieńsku,
- wydatkowane środki przez Szkołę na zakup podręczników i ćwiczeń są równe kwocie wnioskowanej dotacji,
- dostarczenie materiałów dydaktycznych do szkoły zostało odpowiednio udokumentowane *Protokołem odbioru podręczników i materiałów edukacyjnych zakupionych z dotacji celowej na lata 2018/2019*,
- odebrane podręczniki zostały przekazane i wciągnięte na stan biblioteki szkolnej (dla każdego podręcznika został nadany odrębny nr inwentarzowy),
- otrzymane przez szkołę podręczniki i ćwiczenia wyszczególnione na fakturach są zgodne ze złożonymi i zatwierdzonymi przez Dyrektora Szkoły zamówieniami,
- faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- wszystkie skontrolowane wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- płatność za dostarczony towar dla 4 spośród 5 skontrolowanych faktur, została dokonana po upływie terminu płatności wskazanym na dokumencie/ fakturze. Opóźnienie w płatności wyniosło odpowiednio 4, 6, 32 i 43 dni. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównej Księgowej CUW pani Urszuli Dąbkowskiej czytamy: „... Centrum Usług Wspólnych w Czerwieńsku uzasadnia brak

terminowości zapłaty za faktury wystawione przez wydawnictwa za podręczniki, ponieważ w tym okresie prowadzona była kontrola ZUS placówek oświatowych w CUW oraz Inspektor ds. księgowości odpowiedzialny za przelewy przebywał na zwolnieniu lekarskim na dziecko. Natłok zadań związanych z kontrolą oraz nieobecność pracownika przesunęła w czasie zapłatę zobowiązań wobec wydawnictw. Wydawnictwa nie naliczyły odsetek za niedotrzymanie terminu zapłaty za faktury.”

3. Wydatki w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W rozdziale tym zgodnie z klasyfikacją budżetową ujmuje się wydatki związane z realizacją świadczeń rodzinnych na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, realizacją zasiłku dla opiekuna na podstawie przepisów o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, opłacaniem składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych. W rozdziale tym ujmuje się również wydatki na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej dokonywane po dniu 30 września 2008 r. Wymienione świadczenia są zadaniami zleconym z zakresu administracji rządowej, wykonywanymi przez jednostki samorządu terytorialnego. Realizacją zadań z powyższego zakresu zajmuje się Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwieńsku (zwany dalej OPS) utworzony przez Naczelnika Miasta i Gminy Czerwieńsk zarządzeniem nr 6/90 z dnia 15 maja 1990 r. i w okresie objętym kontrolą działającym w oparciu o Statut nadany uchwałą nr XXXI/10 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z 28 kwietnia 2010 r. Ośrodkiem kieruje Kierownik OPS pani Beata Przymus, która posiada upoważnienia Burmistrza Czerwieńska do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego i do wydawania w imieniu Burmistrza Czerwieńska decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w zakresie spraw prowadzonych przez OPS, oraz posiada pełnomocnictwo Burmistrza Czerwieńska m.in. do dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze Statutem jednostki – gdzie przez dysponowanie środkami finansowymi rozumie się zawieranie umów lub zleceń wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki, oraz do zarządzania powierzonym mieniem niezbędnym do prowadzenia działalności statutowej prowadzonej jednostki. Kierownik OPS zgodnie z posiadanym uprawnieniem wydał zarządzenie nr 4/2014 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie *wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w OPS*. Zgodnie z § 13 pkt. 1 regulaminu *do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 20 000 PLN nie stosuje się postanowień niniejszego regulaminu*.

Zgodnie z przyjętą metodologią do kontroli przyjęto nie mniej niż po 5 transakcji zaksięgowanych w § 4210 oraz § 4300.

➤ wydatki w § 4210

W paragrafie tym w okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki w wysokości 7 586,00 zł. Do kontroli wybrano pięć transakcji na kwotę 6 347,03 zł co stanowi 83,67% ogółem poniesionych wydatków w tym paragrafie. W ramach przyjętej próby znajdowała się jedna pozycja księgowa z 23.10.2018 r. pod nr dokumentu 865 zawierającym opis rodzaju wydatków o treści: „Przebieganie wydatków koszty obsługi ŚR” na kwotę 4 648,91 zł. Dla tej pozycji jako dowód księgowy przedłożonych zostało 8 różnych faktur uprzednio rozliczonych w okresie od marca do września 2018 r. Na prośbę zespołu kontrolnego Główna Księgowa OPS pani Wioletta Gnatowicz wyjaśniła, że „Kwota w wysokości 4 648,91 została przebiegana w koszty obsługi świadczeń rodzinnych z kosztów utrzymania Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwieńsku. Wydatki te w rzeczywistości dotyczyły obsługi świadczeń rodzinnych, a zostały omyłkowo zaksięgowane w koszty Pomocy Społecznej”. Do wyjaśnienia Głównej Księgowej OPS został dołączony wykaz błędnie zaksięgowanych faktur, który jest zgodny z uprzednio przedłożonymi fakturami jako dowód poniesionych wydatków. Na odwrocie wymienionych faktur znajdują się opisy oraz korekta dekretacji, z których wynika, że wydatki dotyczą Świadczeń rodzinnych w rozdziale 85502 i w § 4210. Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia i nie wnoszą zastrzeżeń.

➤ wydatki w § 4300

W paragrafie tym w okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki w wysokości 14 651,00 zł. Do kontroli wybrano pięć transakcji na kwotę 9 394,16 zł co stanowi 64,12% ogółem poniesionych wydatków. W ramach przyjętej próby znajdowała się jedna pozycja księgowa z dnia 11.12.2018 r. pod nr dokumentu 1031 zawierającym opis rodzaju wydatków o treści: „Przebieganie wydatków koszty obsługi ŚR” na kwotę 4 651,00 zł. Z otrzymanego dokumentu PK z dnia 11.12.2018 r. wynika, że wydatki dotyczą kosztów obsługi świadczeń rodzinnych w zakresie opłat bankowych, przekazów pieniężnych i przesyłek listowych. Zgodnie z przyjętą w OPS metodologią, koszty te dla rozdziału 85502 związane ze świadczeniami rodzinnymi stanowią 25% wydatków ogółem poniesionych przez OPS na opłaty bankowe, przekazy pieniężne i przesyłki listowe. Kontrolujący na podstawie przeprowadzonej analizy zapisów księgowych dla wymienionych rodzajów kosztów ustalili, że obciążenie kosztami z tego tytułu w rozdziale 85502 i w § 4300 zostało zawyżone o kwotę 699,46 zł. W otrzymanym wyjaśnieniu od Głównej Księgowej OPS pani Wioletty Gnatowicz czytamy „Kwota przebiegania w wysokości 4 651,00 zł wynika z wyliczenia kosztów obsługi świadczeń rodzinnych w zakresie opłat bankowych, przekazów pieniężnych i przesyłek listowych, zgodnie z metodologią wyliczania wydatków na 2018 rok. Zgodnie z nią wydatki z tych tytułów wynoszą 25% wydatków ogółem. Do wyliczenia w/w kwoty zostały wzięte pod uwagę wydatki zaksięgowane w rozdziale 85219 paragraf 4300 dotyczącym Pomocy Społecznej. Omyłkowo nie zostały ujęte wydatki bezpośrednio zaksięgowane w koszty obsługi świadczeń rodzinnych. Po wnikliwej analizie, (...) wydatki związane z obsługą świadczeń rodzinnych, podlegające zaliczeniu w koszty powinny wynieść 7 715,74 zł i zostały zawyżone o kwotę 699,46 zł, gdyż faktycznie koszty zaksięgowane w rozdziale 85502 paragraf 4300 wyniosły 8 415,20 zł. Różnica 699,46 zł stanowi nadwyżkę kosztów obsługi ujętych w tym zadaniu, która powinna być zaksięgowana w koszty obsługi świadczeń wychowawczych 500+ w rozdziale 85501 paragraf 4300. W związku z tym koszty obsługi świadczeń wychowawczych zostały

o tę kwotę niedoszacowane. W konsekwencji ogólnej oba te zadania pokrywane są z tej samej dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, świadcząc jedno źródło dochodów. Aby uniknąć w przyszłości podobnej sytuacji Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwieńsku w 2019 roku zrezygnował ze stosowania metodologii wyliczania wydatków. Koszty związane z obsługą świadczeń rodzinnych są księgowane bezpośrednio w rozdział 85502". Do wyjaśnienia zostało przedstawione wyliczenie kosztów obsługi świadczeń za okres od I-XII/2018 oraz zapisy księgowe potwierdzające poniesione wydatki ogółem poniesione na opłaty za przelewy, opłaty za przesyłki listowe oraz na opłaty za przekazy. Kontrolujący uznali wyjaśnienia za wyczerpujące i nie wnoszą dodatkowych zastrzeżeń w tym zakresie.

➤ Ustalenia wspólne dla skontrolowanych wydatków w rozdziale 85502 i § 4210 oraz § 4300

- dla wszystkich skontrolowanych wydatków zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem, tj. ze względu na wartość zamówienia poniżej 20 000,00 zł, nie była stosowana procedura zapytania publicznego,
- faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- wszystkie skontrolowane wydatki (za wyjątkiem kwoty 699,46 zł błędnie zaksięgowanej w rozdziale 85502 w § 4300, zamiast w rozdziale 85501 w § 4300) zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych przez Gminę Czerwieńsk w 2018 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych została ustalona na kwotę 111 956,00 zł. Wysokość dochodów wykonanych wyniosła 182 340,03 zł, co stanowi 162,87% planu dochodów w 2018 r. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek budżetu państwa w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 3.

Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	256,00	186,00	176,70	176,70
85502	0920	0,00	72 003,95	72 003,95	72 003,95
	0970	0,00	23 344,65	11 672,33	11 672,35 ¹
	0980	111 700,00	86 805,43	52 083,27	52 083,27
RAZEM		111 956,00	182 340,03	135 936,25	135 936,27

¹ Różnica 2 gr w przekazanych dochodach dla budżetu państwa w stosunku do należności wynika z zaokrąglenia kwot częściowych przekazywanych do budżetu państwa w trakcie roku.

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie dochodów w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 970 oraz § 0980. Ponadto kontrolą objęto 100% wykonanych dochodów pod kątem terminowości odprowadzenia na rachunek budżetu państwa.

➤ Dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach:

- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności i dochodów uzyskanych w dziale 855 z tytułu zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Czerwieńsku (*OPS*). OPS utworzony został w oparciu o uchwałę nr X/43/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy Czerwieńsk z dnia 21 lutego 1990 r. i obecnie działa na podstawie uchwały nr XXXI/275/10 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwieńsku. Ośrodkiem kieruje Pani Beata Przymus, która posiada m. in. upoważnienie Burmistrza Czerwieńska, nadane pismem nr OR.0113/11/08 z dnia 7 sierpnia 2008 r., do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego i do wydawania w imieniu Burmistrza Czerwieńska decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w zakresie spraw prowadzonych przez OPS. Rejestr należności wraz z aktualizowaną informacją o długu dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej w rozdziale 85502 w §0970 oraz funduszu alimentacyjnego w rozdziale 85502 w §0980 i §0920 prowadzony jest w programie „SYGNITY”.

Skontrolowano poprawność naliczania dochodów w rozdziale 85502 w § 0980 i § 0970 oraz wyliczania kwot należnych dla budżetu państwa zgodnie z przyjętą metodologią tj. próbie poddano nie mniej niż 10 dłużników alimentacyjnych z obu paragrafów i nie mniej niż po jednej transakcji - wniesionych przez komornika wpłat w 2018 r. tytułem wyegzekwowanej należności głównej i odsetek. W oparciu o zebrany materiał dowodowy zespół kontrolny dokonał następujących ustaleń:

➤ §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

W 2018 r. Urząd Miasta i Gminy w Czerwieńsku uzyskał dochody tytułem wpłat należności głównej z funduszu alimentacyjnego (*zwanym dalej FA*), wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez komornika w łącznej wysokości 86 805,43 zł co stanowi 1,87% przypadającej należności w tym paragrafie wg stanu na dzień 01.01.2018 r. tj. 4 654 390,10 zł. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. oraz z zapisów księgowych wynika, że Gmina Czerwieńsk przekazała do LUW 60% wykonanych dochodów w wysokości 52 083,27 zł. Na dzień 31.12.2018 r. należności do wyegzekwowania w tym paragrafie pozostały na kwotę 4 567 584,67 zł.

Kontrolę przeprowadzono dla 7 dłużników FA na podstawie danych uzyskanych z rejestru dłużników prowadzonego w programie „SYGNITY” zawierającym szczegółową ewidencję rozliczeń w korespondencji z wyciągami bankowi wpłat od komornika i na podstawie wewnętrznego dowodu

księgowego zawierającego rozliczenie w rozbiu na ustawowe odsetki oraz na należność główną z podziałem na dochody w części należnej dla budżetu państwa i dla gminy.

Dla skontrolowanych dłużników FA saldo początkowe zadłużenia na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosiło 144 168,55 zł. Przypis należności głównej za 2018 r. dla 7 dłużników wyniósł 30 550,00 zł. W 2018 r. od tych dłużników ściągnięto kwotę 22 638,94 zł, w tym na poczet należności głównej zaksięgowano kwotę 11 547,52 zł (*co daje 13,3% od ogółem wyegzekwowanej w 2018 r. należności głównej w wysokości 86 805,43 zł*). Na dochody budżetu państwa z tytułu wpłat od 7 dłużników FA rozliczono 6 928,51 zł tj. 60% wpłaconych przez tych dłużników kwot tytułem należności głównej. Pozostała kwota 11 091,42 zł została zaksięgowana na pokrycie odsetek od zaległości z tytułu należności głównej FA. W 2018 r. zadłużenie z tytułu należności głównej dla skontrolowanych dłużników po uwzględnieniu wniesionych wpłat, wzrosło o kwotę 18 002,48 zł tj. o 11,10% i na koniec 2018 roku wyniosło 162 171,03 zł (*szczegóły w aktach sprawy*).

➤ § 0970 – Wpływy z różnych dochodów

W 2018 r. Urząd Gminy Czerwieńsk uzyskał dochody z tytułu wpłat należności od komornika za dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 23 344,65 zł co stanowi 3,19% przypadającej należności w tym paragrafie wg stanu na dzień 01.01.2018 r. tj. kwoty 732 465,40 zł. Na podstawie zapisów księgowych i w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. ustalono, że gmina przekazała do LUW dochody w kwocie 11 672,35 zł tj. 50% kwoty dochodów wykonanych w tym paragrafie. Na dzień 31.12.2018 r. należności pozostałe do wyegzekwowania w tym paragrafie wynosiły 709 120,75 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie danych z rejestru dłużników i w oparciu o szczegółową ewidencję dla 4 dłużników alimentacyjnych z ZA prowadzoną w programie „SYGNITY” w korespondencji z wyciągami bankowi dla wpłat od komornika i na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego zawierającego zapis wpłaty z tytułu ZA i w rozbiu na dochody w części należnej dla budżetu państwa i dla gminy.

Dla skontrolowanych dłużników ZA saldo początkowe zadłużenia na dzień 01.01.2018 r. wynosiło 29 285,30 zł. W 2018 r. od 4 dłużników wyegzekwowano należności na wysokości 17 602,39 zł (*co daje 75,40% wyegzekwowanej ogółem należności głównej w tym paragrafie w 2018 r. tj. z kwoty 23 344,65 zł*). Dochody przekazane do budżetu państwa wyniosły 8 801,16 tj. 50% dochodów wykonanych ogółem z tytułu wpłat od 4 skontrolowanych dłużników ZA (*szczegóły w aktach kontroli*).

➤ Podsumowanie wyników kontroli dla dochodów w rozdziale 85502 w § 0980 i w § 0970

Na podstawie analizy udostępnionej dokumentacji (*w tym kart dłużników, zapisów księgowych, wyciągów bankowych oraz dokumentów wewnętrznych dotyczących rozliczeń*) zespół kontrolny potwierdził co następuje:

- rozliczone i zapisane wpłaty na kartach dłużników alimentacyjnych prowadzonych w programie SYGNITY były zgodne z wyciągami bankowymi dla wpłat od komornika i z kwotami zapisanymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez OPS na koncie 139,

- kwoty wyegzekwowanej należności głównej z tytułu FA i ZA były rozliczone i zapisane na kartach dłużników alimentacyjnych zgodnie z datą zdarzenia tj. z faktyczną datą przyjęcia wpłaty od dłużnika przez komornika,
- z kwoty uzyskanej od dłużnika alimentacyjnego w drodze egzekucji komorniczej, organ prowadzący postępowanie egzekucyjne zaspokajał w pierwszej kolejności należności z FA do momentu całkowitego spłacenia należności głównej i odsetek z tego tytułu, a następnie z ZA, co jest zgodne z art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (*Dz.U.2018.554*),
- zaspokajanie należności głównej z FA następowało po uprzednim pokryciu należności wynikających z naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie zadłużenia co jest zgodne z art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (*Dz.U.2018.1360*),
- kwoty przekazanych dochodów do budżetu państwa w § 0980 wyniosły 60% wykonanych dochodów z tytułu wpłat od należności głównej z FA, co jest zgodne z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (*Dz.U.2018.554*), który mówi że 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*,
- kwoty przekazanych dochodów do budżetu państwa w § 0970 wyniosły 50% wykonanych dochodów z tytułu wpłat od należności głównej z ZA. Wynika to z art. 43 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który stanowi, że 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, oraz że 50% kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócił organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa,
- dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej ujmowane były w paragrafie 0970, zamiast w paragrafie 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (*Dz.U.2016.2294*) z paragrafu 097 wyłączone zostały dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i jednocześnie dodany został paragraf 094 w brzmieniu „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Zgodnie z § 2 przywołanego rozporządzenia w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia tj. 1 stycznia 2017 r. jednostki samorządu terytorialnego dostosują uchwały budżetowe na rok 2017 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem. Wpływy z rozliczeń wynikających z zaliczki alimentacyjnej (ZA) są dochodami budżetu państwa z lat ubiegłych i w ocenie kontrolujących rozliczenia wynikające z tych dochodów należało ujmować począwszy od 1 kwietnia 2017 r. w § 094 klasyfikacji budżetowej. W wyjaśnieniu otrzymanym od pani Wioletty Gnatowicz Głównego Księgowego OPS czytamy: *„W Ośrodku Pomocy Społecznej w Czerwieńsku dochody związane z wpłatami od dłużników Zaliczki Alimentacyjnej są ujmowane w paragrafie 0970. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ składanych przez Ośrodek do Gminy Czerwieńsk,*

w tym paragrafie ujmowane są tylko dochody z tego tytułu. Jednak zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 roku 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. W związku z powyższym zobowiązujemy się do niezwłocznego zastosowania tego paragrafu w 2019 roku.”

- kwoty wynikające z ewidencji księgowej, dla dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW w rozdziale 85502 i w paragrafach 0970 oraz 0980, są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2018 r.

➤ Terminowość odprowadzania dochodów

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

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

W zakresie terminowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa, zgodnie z metodyką, szczegółowej kontroli poddano 100% dochodów pobranych i odprowadzonych do budżetu państwa w rozdziale 85502. Na podstawie prowadzonej przez Gminę ewidencji księgowej na koncie 224 oraz na podstawie zapisów księgowych prowadzonych w Ośrodku Pomocy Społecznej na koncie 225 ustalono, że 100% pobranych dochodów została terminowo i w prawidłowej wysokości odprowadzonych na rachunek budżetu państwa. W wyniku kontroli dokumentacji księgowej ustalono, że ewidencja księgowa dla dochodów uzyskiwanych z tytułu należności z Funduszu Alimentacyjnego i naliczonych z tego tytułu odsetek prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej tj. odpowiednio w paragrafie 0980 z tytułu należności głównej i w paragrafie 0920 tytułem odsetek od zaległości w spłacie należności głównej. Natomiast ewidencja księgowa dla dochodów uzyskiwanych z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej prowadzona jest w paragrafie 0970.

Kontrolujący potwierdzili, że wysokość pobranych i przekazanych dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 i wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych dla tego okresu.

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 terminowo² z wyjątkiem jednodniowego opóźnienia w przekazaniu sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał. Wyjaśnięń udzieliła Pani Urszula Napierała – Skarbnik Gminy, przekładając notatkę służbową o treści: *„W związku z migracją danych do nowego zestawu i nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego w dniu 12 kwietnia 2018 r., sprawozdanie RB 27ZZ zostało wysłane dnia 13.04.2018 r. o godz. 8.24.”*

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2018 r. ujęto zadanie realizowane w rozdziale 75515 (Nieodpłatna pomoc prawna), które finansowane było z dotacji udzielonej przez Powiat Zielonogórski na mocy porozumienia zawartego z Gminą Czerwieńsk. Na poczet wyjaśnień Pani Urszula Napierała – Skarbnik Gminy, przedstawiła pismo Pani Haliny Wasilewskiej-Trenkner – Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów z dnia 04.09.2002 r., w którym czytamy: *„W sytuacji, gdy na mocy stosownych przepisów następuje porozumienie między jednostkami samorządu terytorialnego co do realizacji zadań administracji rządowej (...) to jednostka, która bezpośrednio realizuje zadanie wykazuje:*

- *w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach – oprócz dotacji otrzymanej od dysponenta głównego (wg klasyfikacji przez niego określonej), kwotę dotacji otrzymanej od jst (w odpowiednim paragrafie dla dotacji celowych otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst),*
- *w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach – kwoty wydatków w poszczególnych paragrafach wydatkowych.”*

Zespół kontrolny potwierdza, że dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2018 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

² 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, 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.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. Nieprzestrzeganie przez Centrum Usług Wspólnych w Czerwieńsku terminów płatności za faktury wystawione przez wydawnictwa (s. 6-7).
2. Niezgodne z klasyfikacją budżetową prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów budżetu państwa wynikających z rozliczeń wpłat z lat ubiegłych dotyczących zaliczki alimentacyjnej (s.12-13).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), zalecam:

1. Dokonywanie płatności za faktury wystawiane przez wydawnictwa zgodnie z terminami wskazanymi na fakturach.
2. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji zaliczki alimentacyjnej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Wojciech Perczak
Wicewojewoda Lubuski