



Gorzów Wlkp., dnia 3 lipca 2018 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.2.2018.PFlu

Pan
Jacek Wójcicki
Prezydent Miasta
Gorzowa Wlkp.

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 od 12 do 28 lutego 2018 r. w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. (*ul. Sikorskiego 3-4, 66-400 Gorzów Wlkp.*) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Jacek Wójcicki.

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 9-2/2018 z dnia 6 lutego 2018 r.
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 9-1/2018 z dnia 6 lutego 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 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 pracownicy Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp.:

- Pani Elżbieta Stefaniak – Główny Księgowy GCPR w Gorzowie Wlkp.,

- Pani Agnieszka Bajkiewicz – Kierownik Referatu Rachunkowości w UM Gorzów Wlkp.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Miasto Gorzów Wielkopolski, jako miasto na prawach powiatu, jest jednostką wykonującą zadania:

1. gminy, na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz.U.2017.1875*),
2. powiatu, na zasadach określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (*Dz.U.2017.0.1868*).

Ad.1. Na realizację zadań gminnych z zakresu administracji rządowej Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2017 roku otrzymał w §2010 i §2060, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotację na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokości 108 918 254,80 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 45 294 547,80 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 63 623 707,00 zł,

Ustalono, że wstępne kwoty dotacji celowych, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2017, zostały ujęte w budżecie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego uchwałą Nr XXXVII/447/2016 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 20 października 2016 r., znak FBC-I.3110.27.2016.ASob. Natomiast kwoty dotacji celowych wynikające z ustawy budżetowej na rok 2017, zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 45/I/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017 rok miasta Gorzowa Wlkp., na podstawie informacji przesłanej pismem dnia 30 stycznia 2017 r., znak FBC-I.31111.13.2017.AUrb.

Wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Rozwoju i Finansów i wprowadzone zostały do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Zarządzeniami Prezydenta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 108 918 254,80 zł. Łącznie za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego przekazano dotację w kwocie 108 918 254,80 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 107 970 770,09 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 947 484,71 zł, co stanowi 0,87% otrzymanej dotacji.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

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

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
a	b	c	d	e	f	g=e-f
§2010						
010	01095	Pozostała działalność	133 613,09	133 613,09	133 613,09	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	1 188 024,00	1 188 024,00	1 188 023,88	0,12
801	80101	Szkoły podstawowe	1 146 816,35	1 146 816,35	1 096 630,57	50 185,78
	80110	Gimnazja	355 788,79	355 788,79	339 523,28	16 265,51
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	4 184,85	4 184,85	4 139,86	44,99
851	85195	Pozostała działalność	1 330,00	1 330,00	1 330,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	1 647 481,40	1 647 481,40	1 630 280,41	17 200,99
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne, za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji	747 877,00	747 877,00	747 877,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	111 909,32	111 909,32	105 610,42	6 298,90
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2 436,00	2 436,00	2 436,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	393 819,00	393 819,00	393 819,00	0,00
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 842,00	2 842,00	2 842,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społ.	39 531 003,00	39 531 003,00	39 530 721,61	281,39
	85503	Karta Dużej Rodziny	2 682,00	2 682,00	2 338,30	343,70
	85595	Pozostała działalność	24 741,00	24 741,00	24 741,00	0,00
§2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	63 623 707,00	63 623 707,00	62 766 843,67	856 863,33
x	x	Ogółem	108 918 254,80	108 918 254,80	107 970 770,09	947 484,71

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystaną dotację na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokościach i terminach:

- w § 2010 i rozdziałach:
 - 75011 w wysokości 0,12 zł, dnia 22 grudnia 2017 r.
 - 80101 w wysokości 50 185,78 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
 - 80110 w wysokości 16 265,51 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
 - 80150 w wysokości 44,99 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
 - 85203 w wysokości 17 200,99 zł, dnia 15 stycznia 2018 r.
 - 85215 w wysokości 6 298,90 zł, dnia 10 stycznia 2018 r.
 - 85502 w wysokości 281,39 zł, dnia 10 stycznia 2018 r.
 - 85503 w wysokości 343,70 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
- w § 2060 i rozdziale:
 - 85501 w wysokości 856 863,33 zł, dnia 10 stycznia 2018 r.

Ad.2. Na realizację zadań powiatowych z zakresu administracji rządowej Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2017 roku otrzymał w §2110 i §2160, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokości 15 524 887,38 zł, tj.:

- ❖ w §2110 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w łącznej wysokości 14 246 193,38 zł,
- ❖ w §2160 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 1 278 694,00 zł,

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110 oraz §2160.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
a	b	c	d	e	f	g=e-f
§2110						
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	217 000,00	217 000,00	215 558,70	1 441,30
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	310 000,00	310 000,00	309 999,35	0,65
	71015	Nadzór budowlany	435 030,00	435 030,00	435 023,26	6,74
750	75011	Urzędy wojewódzkie	231 200,00	231 200,00	231 200,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	22 458,00	24 000,00*	22 457,43	1 542,57
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	11 477 000,00	11 477 000,00	11 476 988,97	11,03
	75414	Obrona cywilna	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	32 496,00	32 496,00	32 496,00	0,00
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	313 020,00	313 020,00	313 019,64	0,36
801	80102	Szkoły podstawowe specjalne	46 431,94	46 431,94	40 633,18	5 798,76
	80111	Gimnazja specjalne	14 914,44	14 914,44	14 763,35	151,09
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	21 903,00	21 903,00	21 855,60	47,40
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	496 678,00	482 296,00	482 284,84	11,16
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	8 900,00	8 900,00	8 900,00	0,00
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	597 302,00	597 302,00	597 302,00	0,00
	85395	Pozostała działalność	19 700,00	19 700,00	19 700,00	0,00
§2160						
855	85508	Rodziny zastępcze	1 196 351,00	1 196 351,00	1 192 469,72	3 881,28
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	82 343,00	82 343,00	81 110,17	1 232,83
X	x	Ogółem	15 537 727,38	15 524 887,38	15 510 762,21	14 125,17

* dotacja w kwocie 24 000,00 wpłynęła na rachunek Urzędu Miasta Gorzów Wielkopolski w dniu 09.02.2017 r., a następnie niewykorzystana część dotacji w kwocie 1 542,57 zł została zwrócona w dniu 19.05.2017 r. do LUW. Plan został zmniejszony dopiero 11 października 2017 r., stąd kwota otrzymanej dotacji jest większa od planu po zmianach.

Ustalono, że wstępne kwoty dotacji celowych, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2017, zostały ujęte w budżecie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego uchwałą Nr XXXVII/447/2016 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 20 października 2016 r., znak FBC-I.3110.26.2016.AUrb. Natomiast kwoty dotacji celowych wynikające z ustawy budżetowej na rok 2017, zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 45/I/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017

rok miasta Gorzowa Wlkp., na podstawie informacji przesłanej pismem dnia 30 stycznia 2017 r., znak FBC-I.31111.13.2017.AUrb.

Wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Rozwoju i Finansów i wprowadzone zostały do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Zarządzeniami Prezydenta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 15 537 727,38 zł. Łącznie za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego przekazano dotację w kwocie 15 524 887,38 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 15 510 762,21 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 14 125,17 zł, co stanowi 0,09% otrzymanej dotacji.

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystaną dotację na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokościach i terminach:

- w § 2110 i rozdziałach:
 - 70005 w wysokości 1 441,30 zł, w dniach: 12 stycznia 2018 r (*846,80 zł*), 17 stycznia 2018 r. (*558,33 zł*), 30 stycznia 2018 r. (*36,17 zł*),
 - 71012 w wysokości 0,65 zł, dnia 10 stycznia 2018 r.
 - 71015 w wysokości 6,74 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
 - 75045 w wysokości 1 542,57 zł, dnia 19 maja 2017 r.
 - 75411 w wysokości 11,03 zł, dnia 09 stycznia 2018 r.
 - 75515 w wysokości 0,36 zł, dnia 15 stycznia 2018 r.
 - 80102 w wysokości 5 798,76 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
 - 80111 w wysokości 151,09 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
 - 85156 w wysokości 47,40 zł, dnia 26 stycznia 2018 r.
 - 85205 w wysokości 11,16 zł, dnia 30 stycznia 2018 r.
- w § 2160 i rozdziałach:
 - 85508 w wysokości 3 881,28 zł, dnia 10 stycznia 2018 r.
 - 85510 w wysokości 1 232,83 zł, dnia 10 stycznia 2018 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz.U.2016.1870*) oraz nie przekroczono planu dotacji na zadania zlecone.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Zgodność dokonywanych wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz ustalenie stopnia wydatkowania dotacji w odniesieniu do realizowanego zadania w §2010

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów ustawy z dnia

10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (*Dz. U.2015.1340*).

Miasto Gorzów Wielkopolski na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2017 r. otrzymało dotację celową w kwocie 133 613,09 zł. Zadanie z tego zakresu realizowane było przez Wydział Podatków i Opłat UM Gorzowa. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że kwotę dotacji wykorzystano w 100%, z tego kwotę 130 993,23 zł (*§4430*) przeznaczono na zwrot akcyzy dla producentów rolnych, a kwotę 2 619,86 zł (*§4010, §4110i i §4120*) na obsługę zadania.

➤ Zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych - §4430

W skontrolowanym okresie wydano dla 52 producentów rolnych 77 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 130 993,23 zł. Kontroli poddano zwrot podatku akcyzowego zwróconego dla 10 producentów rolnych w wysokości 75 289,59 zł co stanowi 57% kwoty podatku akcyzowego zwróconego producentom rolnym w 2017 r. (*wykaz producentów rolnych dołączony do akt sprawy*). Decyzje o zwrocie podatku akcyzowego podpisane zostały z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Dyrektora Wydziału Podatku i Opłat.

Na podstawie przeprowadzonej próby zespół kontrolny potwierdził, że:

- wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji sporządzonych zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (*Dz.U.2017.1257*),
- powierzchnia użytków rolnych, wnioski jak również dołączone do niego faktury VAT były weryfikowane przez upoważnionego pracownika UM w Gorzowie Wlkp.,
- powierzchnia użytków rolnych przyjęta jako podstawa dla wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producenta rolnego, w skontrolowanych decyzjach została zweryfikowana na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i jest zgodna ze stanem na dzień 1 lutego 2017 r.,
- żaden ze skontrolowanych producentów rolnych nie odwołał się od wydanych decyzji,
- 100% skontrolowanych faktur za zakup oleju napędowego dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego przez producentów rolnych objętych kontrolą zawierało adnotację „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”, co jest zgodne z art. 6. ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.
- naliczona kwota zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego została wypłacona beneficjentom w ustawowo przyjętych terminach określonym w art. 7. ust. 1 w/w ustawy.
- dla dwóch producentów rolnych wydano pozytywne decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, którzy do wniosku o zwrot podatku akcyzowego dołączyli faktury płacone przelewem na łączną kwotę 64 311,38 zł bez załączonych dokumentów potwierdzających wykonanie płatności za zakupiony olej napędowy:

- 1) [REDACTED] decyzje nr WPO.3121.2.23.2017 i WPO.3121.2.48.2017 na łączną kwotę do zwrotu 58 822,32 zł,
- 2) [REDACTED] decyzja nr WPO.3121.2.35.2017 na kwotę zwrotu 5 489,06 zł.

Na wniosek zespołu kontrolującego dokumenty potwierdzające wykonanie płatności zostały dla wymienionych producentów rolnych uzupełnione (*dostane*) i włączone do akt sprawy w trakcie trwania kontroli (*szczegółowe dane i dokumenty w aktach kontroli*).

Prezydent Miasta Gorzowa w piśmie z dnia 13 czerwca 2018 r. nr AKA-I.1710.6.2.2018.BM dotyczącym wniesienia odwołania od rozstrzygnięcia w sprawie odrzucenia zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego zawarł następujące stanowisko: *„Zgodnie z ustawą z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015r. poz. 1340) producent rolny ubiegający się zwrot podatku akcyzowego powinien złożyć wniosek wypełniony zgodnie ze wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz dołączyć faktury VAT albo ich kopie stanowiące dowód zakupu oleju napędowego, w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, o czym mowa bezpośrednio w art.6 ust.2, ust.3, ust.6 ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Dlatego też ww. wniosek oraz faktury VAT lub ich kopie stanowią podstawę do wydania decyzji w sprawie zwrotu podatku.*

W ocenie kontrolujących producent rolny zamierzający skorzystać ze zwrotu winien przedłożyć dokument potwierdzający faktyczną zapłatę o czym stanowi tzw. zasada kasowa. Jednakże z treści ustawy jednoznacznie wynika, że podstawą dla udzielenia zwrotu podatku akcyzowego jest wniosek i faktura VAT dokumentująca zakup. Ustawodawca nie określa jaka ma być forma i termin płatności, liczy się fakt wystawienia faktury dokumentujący datę (termin) zakupu oleju napędowego. Obowiązek wystawiania faktur oraz elementy składowe faktury szczegółowo reguluje ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017r. poz.1221 art.106b, art. 106 e), w której mowa m.in. o tym, że „podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą sprzedaż, a także dostawę towarów i świadczenie usług”. Tym samym brak potwierdzenia dokonania płatności nie daje podstaw do kwestionowania, że producent rolny nie zakupił w wymaganym terminie przedmiotowego paliwa.

W sprawie faktur dokumentujących zakup wypowiedziało się Ministerstwo Rolnictwa w piśmie z dnia 20.03.2018r. znak sprawy F.gr.071.39.2018, które informuje, że ubiegający o zwrot podatku akcyzowego powinien złożyć wniosek wypełniony zgodnie ze wzorem określonym przez Ministerstwo „zawierający informacje, o jakich mowa w art.6 ust.2 pkt 1-7 ww. ustawy z dnia 10 marca 2006r. oraz załączyć faktury albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Dokumenty te stanowią podstawę do wydania decyzji w sprawie zwrotu podatku.

W związku z powyższym fakturę dokumentującą zakup oleju napędowego np. w dniu 30.01.2018r.,

której termin zapłaty upływa po terminie złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego, można uwzględnić do zwrotu podatku akcyzowego w pierwszym terminie 2018r., ponieważ zakup oleju napędowego powinien dotyczyć 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego."

Podobne stanowisko opublikowało Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Biuletynie informacji Publicznej na stronie internetowej zakładce „Najczęściej zadawane pytania dotyczące zwrotu podatku akcyzowego od zakupionego paliwa rolniczego“:

„Zgodnie z ustawą z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340), wnioski o zwrot podatku akcyzowego producenci rolni mogą składać w terminach: od 1 lutego do ostatniego dnia lutego oraz od 1 sierpnia do 31 sierpnia danego roku wraz z fakturami albo ich kopiami, stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego. W związku z powyższym fakturę dokumentującą zakup oleju napędowego w styczniu danego roku, opłaconą tylko za pierwszą ratę, można uwzględnić do zwrotu podatku akcyzowego tylko w pierwszym terminie danego roku, ponieważ zakup oleju napędowego powinien dotyczyć 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego."

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie w wyroku z dnia 26 listopada 2009r. (I SA/Sz 692/09) wypowiedział się, że skoro dokonano sprzedaży oleju napędowego i udokumentowano to fakturą, ta zaś została przedłożona z wnioskiem o zwrot akcyzy, organ nie ma podstaw do kwestionowania, że strona nie zakupiła przedmiotowego paliwa - „liczy się fakt wystawienia faktury dokumentującej zakup oleju napędowego”.

Mając na względzie przedstawione przez kontrolowanego informacje oraz w związku z tym, że zapisy ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.2015.1340), nie precyzują jednoznacznie jak należy postępować w sytuacji gdy do wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dołączona jest faktura VAT płatna przelewem, oraz wobec braku wykładni i rozstrzygnięć prawnych w tym zakresie, postanowiono uwzględnić stanowisko kierownika jednostki kontrolowanej i tym samym odstąpić od formułowania uwag.

➤ Koszty obsługi zadania - §4010, §4110 i §4120

Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły 2% zwróconej akcyzy, tj. 2 619,86 zł i zostały wydatkowane na wynagrodzenia i składniki pochodne dla dwóch pracowników obsługujących to zadanie w 2017 r. odpowiednio w § 4010 – 2 220,09 zł, §4110 – 381,63 zł i §4120 – 18,14 zł.

Skontrolowana dotacja w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej oraz wykazana i rozliczona w sprawozdaniu Rb-50D i Rb-50W zgodnie z tą ewidencją. Poza opisanymi uchybieniami skorygowanymi w trakcie kontroli, wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny

i gospodarny. Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i roczne, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

W rozdziale 85215 skontrolowano wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c-5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (*Dz.U.2012,1059*), zwana dalej ustawą p. e.

Zgodnie z art. 5f ust. 1 – 2 ustawy p. e. wypłata dodatku energetycznego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Dodatek energetyczny wypłacają gminy, które otrzymują dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku energetycznego, w granicach kwot określonych na ten cel w ustawie budżetowej.

Miasto Gorzów Wielkopolski na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, dotyczącego wypłaty dodatku energetycznego w 2017 r. otrzymało dotację celową w kwocie 111 909,32 zł. Zadanie z zakresu dodatku energetycznego realizowane było przez Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 105 610,42 zł, z tego kwotę 103 539,64 zł (§3110) przeznaczono na wypłatę dodatków energetycznych, a kwotę 2 070,78 zł (§4210 i §4300) na obsługę zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 6 298,90 zł została zwrócona do LUW w dniu 10 stycznia 2018 r.

➤ Koszty wypłaty dodatków energetycznych - §3110 - świadczenia społeczne

Zgodnie z metodyką kontroli zaplanowano, że kontroli zostanie poddana próba, tj. decyzje wystawione nie mniej niż dla 20-stu wrażliwych odbiorców energii elektrycznej. Na podstawie przedstawionego przez Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie „zestawienia środków w zakresie realizacji dodatków energetycznych w rozbiciu osobowym za rok 2017” do próby wybrano celowo 20 wrażliwych odbiorców energii elektrycznej spośród 843 osób. Zespół kontrolny ustalił, że dla wybranych 20-stu wrażliwych odbiorców energii elektrycznej wystawiono łącznie 48 decyzji na kwotę 3 321,64 zł, co stanowi 3,21 % kwoty wypłaconych dodatków energetycznych. Szczegółowe zestawienie skontrolowanych decyzji objętych próbą znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie art. 5d ustawy p. e. dodatek energetyczny przyznaje się w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej. Zgodnie z art. 3 pkt 13c odbiorcą wrażliwym jest osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (*Dz.U.2013.966*), która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z dostawcą energii elektrycznej i zamieszkuje w miejscu dostarczenia energii elektrycznej.

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- osobom, którym przyznano dodatek energetyczny przyznano dodatek mieszkaniowy,
- wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie,

- do wniosków dołączano umowę kompleksową lub umowę sprzedaży energii elektrycznej,
- wszystkie decyzje zostały wydane bez zbędnej zwłoki, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 35 K.p.a. (decyzje wydawano najpóźniej do jednego tygodnia od dnia złożenia wniosku),
- decyzje były wydawane na okres zgodnie z przyznanym dodatkiem mieszkaniowym,
- wysokość dodatku energetycznego została naliczona zgodnie z art. 5c ust. 4 ustawy p. e. w oparciu o wysokości dodatku energetycznego podane przez ministra właściwego ds. energii,
- wypłaty dodatku energetycznego zostały zrealizowane terminowo, tj. zgodnie z art. 5e ustawy p. e. który mówi, że dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 10 każdego miesiąca z góry, za wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie dodatek wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Z analizy dokumentów wynika, że w przypadku 14 odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, wypłat dodatku energetycznego dokonywano wyłącznie przelewem bankowym na rachunek bankowy, w przypadku 4 odbiorców – wypłaty realizowane były wyłącznie w kasie, natomiast w przypadku dwóch Wnioskodawców płatność odbywała się różnymi formami, w tym przekazem pocztowym. Informacje o sposobie płatności (*z wyjątkiem przekazu pocztowego*) zawarte były w decyzjach przyznających dodatek energetyczny. W decyzjach określono prawidłową kwotę dodatku energetycznego zgodnie z obowiązującymi przepisami w dniu wydawania decyzji.

Zespół kontrolny ustalił, że łączna kwota faktycznie wypłaconych dodatków energetycznych w roku 2017 r., tj. 103 539,64 zł, jest zgodna z:

- danymi zawartymi w „zestawieniu środków...”,
- ewidencją księgową,
- sprawozdaniem Rb-50W.

Przyznana dotacja w §3110 została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem. Ewidencję księgową, „zestawienie środków...”, potwierdzenia wypłat załączono do akt kontroli.

➤ Koszty obsługi zadania - §4210 i §4300

Zgodnie z art. 5f. ust. 3 ustawy p. e. Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie, część otrzymanej dotacji, tj. 2% kwoty dodatków, przeznaczycie na koszty związane z obsługą zadania. Wydatki poniesione na obsługę zadania wyniosły łącznie 2 070,78 zł, z czego kwota 1 368,07 zł została wydatkowana w §4210, a kwota 702,71 zł - w §4300.

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia.

Kwotę 1 368,07 zł wydatkowano na doposażenie stanowisk pracy wykonujących zadania w zakresie wypłaty dodatku energetycznego, w tym na: zakup krzesła obrotowego, nadstawki na monitor oraz materiałów biurowych.

- §4300 – zakup usług pozostałych.

Kwotę 702,71 zł przeznaczono na częściową refundację kosztów przekazów pocztowych, za pośrednictwem których dodatek energetyczny przekazywany był na adres zamieszkania odbiorcy, który nie odebrał dodatku w kasie w wyznaczonym terminie ani nie wskazał we wniosku numeru rachunku bankowego do zwrotu dodatku. Zespół kontrolny ustalił, że sposób postępowania

z niepobranymi środkami w kasie, tj. przekazywanie ich przekazem pocztowym na adres zamieszkania odbiorcy wrażliwego, odbiega od zapisów określonych we wniosku o przyznanie dodatku energetycznego oraz w decyzji administracyjnej przyznającej ten dodatek. Wzór wniosku wskazuje dwie możliwości (*formy*) wypłaty dodatku energetycznego: w kasie Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie lub na indywidualny rachunek bankowy. Jak ustalono również decyzje administracyjne nie dopuszczały możliwości przekazywania dodatku energetycznego za pośrednictwem przekazów pocztowych. Możliwe formy określone w decyzji to: wskazany we wniosku rachunek bankowy lub kasa Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie przy ul. Jagiełły 7 w Gorzowie Wlkp.

Zespół kontrolny ustalił ponadto, że w przypadku jednego z wrażliwych odbiorców energii elektrycznej - Pana Bogdana Jaworskiego, łączna kwota dodatku energetycznego wypłacona w roku 2017 wyniosła 140,52 zł, natomiast wymiar decyzji wskazywał, że powinna być wypłacona kwota 171,68 zł. Główna Księgowa z Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie wyjaśniła, że „Pan [REDAKTOWANE] nie zgłosił się do kasy po odbiór dodatku energetycznego za listopad i grudzień 2017 r. W związku z tym w lutym 2018 wysłano środki przekazem pocztowym na adres zamieszkania.”

Działania polegające na przekazywaniu dodatku energetycznego za pośrednictwem przekazów pocztowych są niezgodne z formami wskazanymi w złożonych wnioskach oraz w wydanych decyzjach. Odbiór kwoty dodatku energetycznego powinien każdorazowo nastąpić w formie, miejscu i czasie ustalonym w decyzji administracyjnej oraz zgodnie z wolą Wnioskodawcy wyrażoną we wniosku.

Poza w/w uchybieniem, kontrola wykazała, że w §4210 i §4300 nie przekroczono progu 2% kosztów na obsługę zadania. Wydatki poniesione na obsługę zadania wykazane w Sprawozdaniu RB-50W są zgodne z danymi z ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe potwierdzające wydatkowanie środków na obsługę zadania znajdują się w aktach kontroli.

3. Dział 852 Pomoc Społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dotację na kwotę 131 009,00 zł, co stanowi 33,3% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale. Dotacja została wydatkowana w § 4300 na opłacenie poniesionych kosztów dotyczących świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w IV kwartale 2017 r. W omawianym okresie świadczenia prowadzone były na podstawie zawartych przez Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie umów w oparciu o art. 138o ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2015.2164) z:

- [REDAKTOWANE] nr AG.272.55.2016 dotyczącą świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania świadczeniobiorcy i o nr AG.271.43.2017 dotyczącą świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz podopiecznych GCPR w miejscu ich zamieszkania,
- [REDAKTOWANE] nr AG.272.19.2017 i AG.272.50.2017 na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w formie zabiegów (*masażu*) na rzecz [REDAKTOWANE] w miejscu jej zamieszkania.

Zgodnie z zawartymi umowami o świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych płatności za te usługi powinny być dokonywane na podstawie faktur i dołączonego do każdej z nich miesięcznego rozliczenia uzgodnionego i zatwierdzonego przez GCPR. Zespół kontrolny potwierdził, że dla wystawionych faktur na kwotę 108 983,00 zł (*co stanowi 83,2% skontrolowanej dotacji w tym rozdziale*), podane kwoty do zapłaty na fakturach były zgodne ze sporządzonymi kartami pracy zawierającymi rodzaj i ilość wypracowanych godzin u świadczeniobiorcy i potwierdzonymi w tzw. „Raportach z pozycji faktur” przez upoważnionego pracownika GCPR. Ponadto przyjęte do rozliczenia ilości godzin świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych, rodzaj świadczenia były zgodne z wydanymi decyzjami. Łącznie w kontrolowanym okresie ze świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych korzystało 35 osób na podstawie wydanych decyzji. Skontrolowana dotacja na kwotę 108 983,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej (*dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji znajdują się w aktach kontroli*).

Jak ustalono w trakcie kontroli pozostałą kwotę dostępnej dotacji w wysokości 22 026,00 zł (*tj. 16,8% skontrolowanej dotacji*), wypłacono ██████████ na poczet wykonania nowych usług za miesiąc grudzień 2017 roku. GCPR dokonało przelewu tych środków w dniu 27.12.2017 r. na podstawie przedłożonego przez Kierownika ██████████ wniosku z dnia 22.12.2017 r. Przelew ten (*nr wyciągu bankowego 250/2017*) w zapisach księgowych został ujęty jako „Zaliczka 12/17 usl. Specj. ██████████”. Zgodnie z zawartymi z ██████████ jak wyżej umowami, płatności powinny następować na podstawie wystawionych faktur z dołączonymi załącznikami na podstawie, których zamawiający dokonuje oceny prawidłowości realizacji usług z zamówieniem. Zawarte umowy nie przewidują możliwości wypłacania zaliczek na poczet przyszłych zobowiązań oraz innych form rozliczeń i płatności poza określonymi w zapisach umowy, tym samym zamawiający nie posiadał tytułu prawnego do dokonania powyższych wydatków. W otrzymanym od Głównej Księgowej GCPR w Gorzowie Wlkp. wyjaśnieniu czytamy: „W związku z prośbą firmy świadczącej usługi o wcześniejsze uregulowanie płatności za wykonane usługi na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi w miesiącu grudniu (pismo z dnia 22.12.2017 r. przyp. autora) Pani Dyrektor przychyliła się do wniosku i wyraziła zgodę na uregulowanie częściowe (do wysokości środków)... .” W ocenie kontrolujących uregulowanie płatności na podstawie pisma przedłożonego do GCPR w dniu 22.12.2017 r. i w związku z tym pismem udzielenie przez Dyrektora GCPR zgody na przekazanie środków na rachunek usługobiorcy było niezgodne z obowiązującymi zasadami wynikającymi z przepisów:

- a) art. 21 oraz art. 22 ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz.U.2017.2342*), które ustalają zasady dokumentowania operacji gospodarczych, a w szczególności warunki, jakimi powinny odpowiadać dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych. I tak zgodnie z art. 20 tej ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie

operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Zgodnie zaś z art. 21 ustawy, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- określenie stron (*nazwy, adresy*) dokonujących operacji gospodarczej;
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,

b) art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (*Dz.U.2017.2077*), który mówi że „*Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*”,

c) art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 r. (*Dz.U.2017.1579*), który zakazuje zmian postanowień w zawartej umowie w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zachodzą określone okoliczności do, których jak ustalili kontrolujący, wypłata zaliczki na poczet przyszłych należności się nie zalicza.

4. Dział 855 – Rodzina, rozdział 85595 – Pozostała działalność

Wydatki w tym rozdziale związane były z finansowaniem zadań wynikających z art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „*Za życiem*” (*Dz.U.2016.1860*), tj. wypłatą jednorazowego świadczenia w wysokości 4 000,00 zł z tytułu urodzenia się żywego dziecka, posiadającego zaświadczenie stwierdzające ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu. W Mieście Gorzów Wielkopolski zadanie realizowane było przez Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie. Kontroli poddano 100% wartości wykonanej dotacji, tj. kwotę 24 741,00 zł, z tego: kwotę 24 000,00 zł w §3110 oraz 741,00 zł w §4210.

➤ Koszty wypłaty jednorazowych świadczeń - §3110 - świadczenia społeczne

W roku 2017 wpłynęło 6 wniosków o ustalenie prawa do jednorazowego świadczenia w wysokości 4 000,00 zł. Zgodnie z art.10 ust. 4, wnioski o wypłatę jednorazowego świadczenia zostały złożone w terminie 12 miesięcy od dnia narodzin dziecka. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. Przyznanie świadczenia następowało w drodze decyzji administracyjnej wydawanej w terminie do dwóch tygodni od dnia wpłynięcia wniosku lub uzupełniania braków formalnych (*w jednym przypadku*). Wypłaty jednorazowych świadczeń dokonano po wydaniu decyzji w miesiącu czerwcu i lipcu 2017 r. Łącznie wypłacono kwotę 24 000,00 zł, co jest zgodne z zapisami księgowymi oraz sprawozdaniem Rb-50W. Wykaz wydanych decyzji oraz zapisy z ewidencji księgowej potwierdzające wydatkowanie środków w §3110 znajdują się w aktach kontroli.

➤ Koszty obsługi zadania - §4210 - zakup materiałów i wyposażenia

Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie wydatkowało w §4210 kwotę 741,00 zł, która została przeznaczona na zakup materiałów biurowych oraz wyposażenie stanowisk pracy. Szczegółowe zapisy ewidencji księgowej oraz dowody potwierdzające poniesione wydatki znajdują się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny ustalił, że koszty obsługi zadania:

- zostały wyliczone prawidłowo (*uwzględniono stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej dotyczące sposobu ustalania kosztów obsługi jednorazowego świadczenia w wysokości 4 000,00 zł*),
- nie przekroczyły progu 3% otrzymanej dotacji, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 11 ustawy „*Za życiem*”.

Dotacja w rozdziale 85595 została wydatkowana zgodnie ze swoim przeznaczeniem oraz zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „*Za życiem*”. Dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji znajdują się w aktach kontroli.

5. Wysokość i terminy przekazywania dotacji przez Miasto do jednostek podległych w §2010

Kontroli poddano wysokość i terminy przekazywania do jednostek podległych otrzymanej przez Urząd Miasta Gorzowa dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale:

- 852 – Pomoc społeczna i rozdziałach: 85203 – Ośrodki wsparcia, 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- 855 – Rodzina i rozdziałach: 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, 85595 – Pozostała działalność.

Ustalono, że zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 85213, 85228, 85502 i 85595 były realizowane przez GCPR w Gorzowie Wlkp., które jest samodzielną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa w celu realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej. Wysokość przekazanej dotacji w tych rozdziałach wyniosła 40 697 440,00 zł. Natomiast w rozdziale 85203 zadania były realizowane przez ██████████

██████████ w Gorzowie Wlkp. na mocy zawartej umowy z Prezydentem Miasta Gorzowa, oraz przez ██████████

██████████ w Gorzowie Wlkp. na zlecenie Miasta Gorzowa Wlkp. Wysokość przekazanej dotacji w tym rozdziale wyniosła 1 647 481,40 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane bez zbędnej zwłoki w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych wykonywanych zarówno przez GCPR jak i wymienione ŚDS w Gorzowie Wlkp.

Zgodność dokonywanych wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz ustalenie stopnia wydatkowania dotacji w odniesieniu do realizowanego zadania w §2110

1. Dział 755 – Wymiar Sprawiedliwości, rozdział 75515 – Nieodpłatna Pomoc Prawna.

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu udzielania przez Urząd Miasta nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie przepisów Ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (*Dz.U.2017.2030*).

W 2017 r. dotacja wyniosła 313 020,00 zł. Zgodnie z przedmiotową ustawą tytułem zawarcia umów z prawnikami, radcami prawnymi i organizacją pożytku publicznego środki przeznaczone na ten cel nie mogą wynosić mniej niż 97% dotacji tj. 303 629,76 zł, natomiast koszty związane z obsługą organizacyjno-techniczną zadania nie mogą wynieść więcej niż 3% dotacji tj. 9 390,60 zł.

Dotacja została wydatkowana w kwocie 313 019,64 zł, a niewykorzystana część środków w wysokości 0,36 zł została zwrócona do budżetu państwa w dniu 15 stycznia 2018 r.

Dotację przeznaczoną na realizację zadania, tj. udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększanie świadomości prawnej społeczeństwa, wydatkowano w dwóch paragrafach:

- w §2360 w wysokości 182 177,64 zł z przeznaczeniem dla organizacji pożytku publicznego, której zgodnie z ustawą została powierzona przez Urząd Miasta realizacja zadania publicznego,
- w §4300 w wysokości 121 451,76 zł na zadanie bezpośrednio realizowane przez Urząd Miasta na obsługę umów zawartych z prawnikami i radcami prawnymi.

Ustalono, że na terenie Miasta Gorzowa utworzono 5 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej co odpowiada mnożnikowi zdefiniowanemu w art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...).

W tym celu Miasto Gorzów zawarło stosowne umowy na udostępnienie lokali użytkowych z podmiotami na terenie, których zostały zorganizowane punkty nieodpłatnej pomocy prawnej.

➤ Świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej: §2360 i §4300

§2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Kontroli poddano dotację w kwocie 182 177,64 zł, tj. całą dotację wydatkowaną w tym paragrafie. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na rzecz organizacji pozarządowej, która została wyłoniona w ogłoszonym przez Prezydenta Miasta Gorzowa otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z dnia 24.10.2016 r. (*zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)*). W celu prawidłowego przebiegu otwartego konkursu ofert zarządzeniem Prezydenta Miasta Gorzowa nr 272/W/I/2016 z dnia 14 listopada 2016 r. została powołana komisja konkursowa. Zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej oraz na podstawie art. 16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (*Dz.U.2016.1817*) w wyniku rozstrzygnięć podjętych przez komisję konkursową Miasto Gorzów w dniu 15 grudnia 2016 r. zawarło umowę Nr 2/NPP/2016 ze

prowadzenie na terenie miasta Gorzowa 3 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej przez 5 dni w tygodniu tj. od poniedziałku do piątku i w wymiarze 4 godzin dziennie oraz w każdy pierwszy poniedziałek każdego miesiąca przez 5 godzin. Umowę ze strony zleceniodawcy podpisał Zastępca Prezydenta Miasta Radosław Sujak przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Gorzowa Wlkp. Zgodnie z umową środki finansowe na realizację zadania powinny być przekazywane na rachunek bankowy Stowarzyszenia w 12 miesięcznych transzach po 15 181,47 zł każda, płatnych do 15 każdego m-ca. Wszystkie transze były przelane na konto Stowarzyszenia zgodnie z przyjętym harmonogramem. Stowarzyszenie zgodnie z ustawą z 24 sierpnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie złożyło do Urzędu Miasta w ustawowym terminie, tj. 01.02.2018 r., sprawozdanie z rozliczenia otrzymanych środków na realizację zadania publicznego. *(Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli).*

§4300 – Zakup usług pozostałych

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych faktur wystawionych przez adwokatów i radców prawnych w okresie styczeń-grudzień 2017 r. W ramach próby wartość sprawdzonych wydatków oraz ich ujęcia w zapisach księgowych wyniosła 10 099,07 zł co stanowi 8,31% poniesionych kosztów związanych z wynagrodzeniem z tytułu umów w tym paragrafie.

Ustalono, że wydatki w tym paragrafie na kwotę 121 451,76 zł były przeznaczone na obsługę umów zawartych przez Urząd Miasta na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej przez prawników lub radców prawnych w wymiarze 4 godzin przez jeden dzień każdego tygodnia. Zawarto łącznie 10 umów *(po 5 umów z prawnikami i radcami prawnymi)*. Ze strony Urzędu Miasta umowy zostały podpisane przez Zastępcę Prezydenta Miasta Radosława Sujaka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Gorzowa Wlkp. Przed podpisaniem umów Urząd Miasta zawarł porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych, w których ujęto wszystkie niezbędne informacje potrzebne dla realizacji zadania. W ramach tych porozumień zostali wskazani prawnicy i radcy prawni skierowani do realizacji tego zadania. Zgodnie z zapisami porozumienia, wynagrodzenie miesięczne w ramach jednego punktu wynosiło 5 060,49 zł miesięcznie. Na podstawie zawartych umów wynagrodzenie dla prawników i radców prawnych stanowiło iloczyn stawki godzinowej x liczba przepracowanych godzin w miesiącu, przy czym stawka godzinowa wynosiła iloraz kwoty bazowej 5 060, 49 zł przez liczbę godzin pracy przypadających na dany miesiąc. Płatność określona została do 15 dnia następnego miesiąca *(za wyjątkiem m-ca grudnia - płatność do 31 grudnia)* na podstawie faktury i po zrealizowaniu obowiązku określonego w art.7 ust 2 ustawy. Każdy adwokat i radca prawny otrzymał jako załącznik do umowy wykaz dni wraz z godzinami kiedy jest zobowiązany do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w całym okresie trwania umowy. W toku kontroli stwierdzono, że udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej było dokumentowane na odpowiednich drukach oświadczeń zgodnie do zapisów ustawy i na „kartach” stosownie do Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej (Dz.U.2015.2186). Poświadczenie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej zostało dodatkowo potwierdzone przez adwokatów i radców prawnych

podpisem na listach obecności w wyznaczonych dniach zgodnie z wymienionym wyżej indywidualnym harmonogramem pracy.

Kontrola nie wykazała uchybień i nieprawidłowości. Łączne wydatki poniesione na udzielenie nieodpłatnej pomocy prawnej w §2360 i §4300 wyniosły 303 629,40 zł co stanowi 97% dotacji ogółem wykorzystanej w tym rozdziale.

- Koszty obsługi zadania: §4010, §4110, §4120, §4210, §4260 i §4300

Kontrolą objęto 100% wydatków ujętych w tych paragrafach przeznaczonych na obsługę organizacyjno-techniczną zadania. Ustalono, że wydatki były poniesione na koszty płacowe i pochodne za pracownika obsługującego zadanie w wysokości 7 871,56 zł, na zakup materiałów biurowych w kwocie 852,83 zł, na koszty związane z dostarczeniem energii elektrycznej, wody i ogrzewania w łącznej wysokości 630,85 zł oraz 35,00 zł poniesione na dorobienie kluczy. Kontrola nie wykazała uchybień i nieprawidłowości. Objęte kontrolą wydatki wyniosły 9 390,24 zł i mieściły się w ramach 3% dotacji ogółem wykorzystanej na realizację zadania w tym rozdziale.

Łącznie skontrolowano wydatki na kwotę 201 666,95 zł co stanowi 64,43% wykorzystanej dotacji ogółem w tym rozdziale. Sprawdzone dokumenty i zapisy księgowe dla wybranej próby w skontrolowanym rozdziale są zgodne zarówno pod kątem merytorycznym, rachunkowym jak i finansowym. Faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby. Dokumentacja i zapisy księgowe prowadzone są rzetelnie i zgodnie z dokumentacją źródłową, tj. fakturami, poleceniami zapłaty i wewnętrznymi rozliczeniami (*szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli*).

Ponadto dane ujęte w zapisach księgowych są zgodne ze sprawozdaniem z realizacji zadania pn.: „*Finansowanie zadań związanych z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej w 2017 r.*”, które zostało przekazane do LUW przez Urząd Miasta Gorzowa pismem nr WSS-VI.3031.64(1).2018.EW z dnia 29.01.2018 r.

2. Wysokość i terminy przekazywania dotacji przez miasto do jednostek podległych w §2110

Kontroli poddano wysokość i terminy przekazywania do jednostek podległych otrzymanej przez Urząd Miasta Gorzowa dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale:

- 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71015 – Nadzór budowlany,
- 754 – Bezpieczeństwo Publiczne, rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej,
- 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85205 – Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

Ustalono, że zadanie z zakresu administracji rządowej w rozdziale 71015 realizowane było przez Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. Wysokość przekazanej dotacji w tym rozdziale na konto PINB wyniosła 435 030,00 zł.

W rozdziale 75411 zadania były realizowane przez Komendę Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. Wysokość przekazanych na konto PSP środków w tym rozdziale wyniosła 14 361 000,00 zł w tym z dotacji budżetu państwa 11 477 000,00 zł.

Natomiast w rozdziale 85205 zadania były realizowane przez Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie, który został powołany uchwałą Rady Miasta Gorzowa Wlkp. Wysokość przekazanej dotacji na rachunek ośrodka w tym rozdziale wyniosła 482 296,00 zł.

Na podstawie zapisów z ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane bez zbędnej zwłoki w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych wykonywanych przez wymienione jednostki budżetowe.

Zgodność dokonywanych wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz ustalenie stopnia wydatkowania dotacji w odniesieniu do realizowanego zadania na podstawie zawartego porozumienia z organami administracji rządowej w §2020

1. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71035 - Cmentarze

Kontrolą objęto 100% wartości wykonanej dotacji oraz prawidłowość dokonanych wydatków.

Zespół kontrolny ustalił, że zgodnie z zapisami z art. 18 ust 2 pkt.11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2016.446 ze zm.), Rada Miejska Gorzowa Wielkopolskiego uchwałą Nr XVIII/124/99 z dnia 8 czerwca 1999 r. w sprawie przejęcia zadań z zakresu administracji rządowej, wyraziła zgodę na przyjęcie przez Miasto, od Wojewody Lubuskiego, w drodze porozumienia, obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie Miasta.

Informacja dotycząca wstępnej kwoty dotacji na zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2017 r. w wysokości 26 000,00 zł. została przekazana do Urzędu Miasta Gorzów Wielkopolski pismem SO-I.5230.42.2016.MJęd. dnia 25 października 2016 r.

Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Miasta Gorzów Wielkopolski w części dot. dochodów (*rozdział 71035, paragraf 2020*) uchwałą nr XXXVII/447/2016 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 19 grudnia 2016 r.

Dotację na zadanie w wysokości 26 000,00 zł. objęto Porozumieniem w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zawartym dnia 5 maja 2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Gorzów Wielkopolski. Porozumienie zostało opublikowane dnia 13 maja 2017 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. Zgodnie z ewidencją księgową, dotacja w pełnej wysokości, tj. 26 000,00 zł, została przekazana na rachunek Miasta w dniu 9 maja 2017 r.

Realizacja zadania została zlecona na zewnątrz na podstawie przeprowadzonego przez Miasto zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 29 czerwca 2017 r. W ramach zamówienia, w dniu 18 lipca 2017 r. została zawarta umowa pomiędzy Miastem Gorzów Wielkopolski,

a wyłonionym Wykonawcą. Przedmiotem umowy były prace związane z utrzymaniem terenu cmentarza wojennego przy ul. Walczaka w Gorzowie Wielkopolskim, których szczegółowy zakres obejmował część Porozumienia zawartego z Wojewodą Lubuskim dotyczącą pielęgnacji zieleni oraz utrzymania porządku i czystości na cmentarzach i grobach wojennych. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia podpisania umowy do 10 grudnia 2017 r. Wynagrodzenie zostało ustalone na podstawie oferty Wykonawcy i wyniosło brutto 22 500,00 zł. Dnia 07 grudnia 2017 r. został zawarty aneks do umowy, który rozszerzył zakres umowy o prace doraźne związane ze skutkami burzy (uprzątnięcie 7 sztuk wiatrowałów wraz z uszkodzonymi konarami i gałęziami) oraz podniósł wynagrodzenie do kwoty 25 000,00 zł brutto.

Prace objęte umową i aneksem zostały odebrane w dniu 11 grudnia 2017 r. i potwierdzone protokołem odbioru końcowego podpisanym przez przedstawiciela Miasta oraz Wykonawcę. Zgodnie z umową, za wykonane prace, Miasto dokonało zapłaty Wykonawcy w dniu 21 grudnia 2017 r.

Porozumienie z Wojewodą Lubuskim obejmowało także obowiązek konserwacji i remontów grobów i cmentarzy wojennych. W tym celu, Miasto Gorzów Wielkopolski, na bazie przeprowadzonych negocjacji, zleciło w dniu 1 grudnia 2017 r. wykonanie prac konserwacyjnych na terenie cmentarza wojennego przy ul. Walczaka 25 w Gorzowie Wielkopolskim innemu Wykonawcy, za kwotę 985,00 zł brutto. Wykonane prace zostały potwierdzone i odebrane protokołem odbioru końcowego w dniu 11 grudnia 2017 r. podpisanym przez przedstawiciela Miasta oraz Wykonawcę. Za wykonane prace, Miasto dokonało zapłaty Wykonawcy w dniu 21 grudnia 2017 r.

Przekazana dotacja dla Miasta Gorzów Wielkopolski na zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2017 r. w wysokości 26 000,00 zł., została wykorzystana przez Miasto w kwocie 25 985,00 zł, tj. w 99,9%. Niewykorzystana dotacja w wysokości 15,00 zł została zwrócona do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 21 grudnia 2017 r.

Zgodnie z §4.1. Porozumienia z Wojewodą Lubuskim, Miasto złożyło w dniu 15 grudnia 2017 r., końcowe rozliczenie z realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych obejmujące przyznaną dotację. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji znajdują się w aktach kontroli.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów do zrealizowania przez Miasto Gorzów Wlkp. w 2017 r. została ustalona na kwotę 5 001 700,00 zł, a wysokość dochodów wykonanych z tego zakresu wyniosła 7 310 011,48 zł w tym odpowiednio w rozdziałach:

- 70005 – 5 900 116,01 zł,
- 75011 – 6 076,00 zł,
- 75411 – 5 064,48 zł,
- 85203 – 11 216,73 zł,
- 85228 – 38 218,51 zł,

- 85321 – 17 136,00 zł,
- 85502 – 1 329 820,34 zł,
- 85503 – 193,41 zł,
- 90001 – 2 170,00 zł.

Na podstawie zapisów z ewidencji księgowej ustalono, że na rachunek bankowy LUW w 2017 r. przekazano dochody w wysokości 5 515 215,47 zł, w tym odpowiednio w rozdziałach:

- 70005 – 4 425 091,80 zł,
- 75011 – 5 772,20 zł,
- 75411 – 4 811,27 zł,
- 85203 – 10 655,95 zł,
- 85228 – 36 307,65 zł,
- 85321 – 16 279,20 zł,
- 85502 – 1 014 052,15 zł,
- 85503 – 183,75 zł,
- 90001 – 2 061,50 zł.

Kontrola ustalania, pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa oraz terminowość ich odprowadzenia na konto budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto dochody wykonane w dziale 700 i rozdziale 70005 oraz w dziale 855 i rozdziale 85502.

1. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Zgodnie z przyjętą metodyką, kontroli poddano po 5 transakcji w paragrafach (*Szczegółowy wykaz skontrolowanych podmiotów oraz dokumentów finansowych znajduje się w aktach kontroli*):

- §0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności
- §0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,
- §0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- §0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- §0920 - Wpływy z pozostałych odsetek.

➤ §0470

Dochody skontrolowane w § 0470 zostały uzyskane na podstawie decyzji dotyczących ustalenia opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomością. Wysokość opłaty została wyliczona w oparciu o procentowy udział w cenie nieruchomości. Wyznaczone w decyzjach terminy płatności

zostały zachowane, z wyjątkiem jednego podmiotu, który dokonał opłaty 4 dni po terminie. Z tytułu nieterminowego uiszczenia opłaty rocznej zostały naliczone i pobrane odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości, tj. 5,80 zł.

➤ §0750

Wpływy skontrolowane w §0750 były uzyskiwane z różnych tytułów, w tym: najem lokalu mieszkalnego (*1 podmiot*), najem garażu (*2 podmioty*), dzierżawa nieruchomości (*1 podmiot*), dzierżawa części działki gruntu (*1 podmiot*). Wysokość opłaty ustalana była w zawartych umowach a płatności dokonywano co miesiąc lub jednorazowo w roku, zgodnie z kwotami wskazanymi w decyzjach. Wszystkie terminy płatności zostały dochowane.

➤ §0760

Skontrolowane wpływy dla wszystkich wybranych podmiotów dotyczyły przekształcenia wieczystego użytkowania gruntu Skarbu Państwa w prawo własności. Dochody uzyskiwane były na podstawie wydanych decyzji. W przypadku 4-rech podmiotów, spłatę kwoty głównej rozłożono na 20 lat, czyli 20 jednorazowych rat płatnych raz w roku w określonym terminie. W przypadku jednego podmiotu opłata została uiszczona jednorazowo w dniu uprawomocnienia się decyzji. Wszystkich wpłat dokonano zgodnie z kwotami i terminami wskazanymi w decyzjach.

➤ §0770

Dochody skontrolowane w §0770 związane były ze sprzedażą gruntu Skarbu Państwa. W roku 2017 zostały podpisane 3 akty notarialne przenoszące prawo własności gruntu Skarbu Państwa na dwie osoby fizyczne i jeden podmiot gospodarczy. W przypadku dwóch podmiotów płatności zostały rozłożone na raty, natomiast w przypadku jednej osoby fizycznej – cena została zapłacona jednorazowo przed podpisaniem aktu notarialnego.

➤ §0920

W tym paragrafie skontrolowano prawidłowość naliczania odsetek za opóźnienia w płatnościach. W przypadku wszystkich 5-ciu podmiotów odsetki zostały naliczone w prawidłowej wysokości i wpłacone na konto jst.

Kontroli poddano ustalanie, pobieranie i rozliczanie dochodów budżetu państwa oraz terminowości ich odprowadzania na konto LUW. Zespół kontrolny ustalił, że konto 133 (*Rachunek budżetu*) prowadzone jest:

- dla wszystkich rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej bez wyodrębnienia podziałek klasyfikacji budżetowej,
- bez ewidencji dochodów wykonanych w 100% dla pojedynczej operacji pieniężnej, ale z wydzieloną ewidencją dochodów budżetu państwa oraz dochodów jst.

Z uwagi na powyższe, w rozdziale 70005 ustalenie kwoty dochodów wykonanych (*100%*) w oparciu o konto 133 było możliwe poprzez dodanie dochodów przekazanych (konto 224) do dochodów potrąconych na rzecz jst (*konto 222*). Dodatkowo przygotowane zostało przez Panią Kierownik Referatu Rachunkowości, zestawienie dochodów przekazanych do LUW w całym rozdziale 70005

z podziałem na kontrolowane paragrafy (0470, 0750, 0760, 0770, 0920). Biorąc pod uwagę przygotowane zestawienie, ustalono, że dochody w części należnej budżetowi państwa w rozdziale 70005 w kontrolowanych paragrafach, zostały terminowo przekazane do LUW i są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W celu potwierdzenia prawidłowości wyliczeń zawartych w zestawieniu, jako próbę, szczegółowej analizie poddano dochody w §0470. Ustalono, że kwota dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości 53 522,63 zł została prawidłowo wyliczona i terminowo przekazana do LUW.

Jak wspomniano wcześniej, zespół kontrolny ustalił, że ewidencja zrealizowanych dochodów prowadzona jest za pośrednictwem konta 133, jednak bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Nie było więc możliwości powiązania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ dotyczących dochodów wykonanych ogółem w 100% z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (konto 133). Zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015): „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.” Pani Kierownik Referatu Rachunkowości wyjaśniła, że:

- 1) „do konta 133 (rachunek Skarbu Państwa) ewidencja prowadzona jest bez rozbicia na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.”
- 2) „Kwota dochodu od razu dzielona jest procentowo, przez Wydział Podatków i Opłat, na dochody Skarbu Państwa i dochody jst”.
- 3) „Ewidencja analityczna dochodów prowadzona jest w Wydziale Podatków i Opłat. Zapisy odbywają się w księgach pomocniczych na kartotekach poszczególnych kontrahentów. Na każdej kartotece księgowane jest 100% wpływu”
- 4) „Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu ujmujemy na kontach: Dochody Skarbu Państwa Wn 133, Ma 224, Dochody jst Wn 133, Ma 222.”

Prezydent Miasta Gorzowa w piśmie z dnia 13 czerwca 2018 r. nr AKA-I.1710.6.2.2018.BM dotyczącym wniesienia odwołania od rozstrzygnięcia w sprawie odrzucenia zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego zawarł następujące stanowisko: „W naszej ocenie, brak jest podstaw do stwierdzenia uchybienia w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wykonanych dochodów (konto 133 - rachunek Skarbu Państwa) bez podziału na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, a tym samym nie spełnienia wymogu § 9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ, opisanej w Rozdziale 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 tj. ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego. Z kolei zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. instrukcji w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" (kol. 6 sprawozdania) wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy

jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Należy zwrócić uwagę, że przywołany przepis wyraźnie odwołuje się do rachunku bieżącego jednostki budżetowej, a nie rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, czyli konta 133. Miasto Gorzów Wlkp. nie prowadzi wyodrębnionego rachunku bankowego (rachunku bieżącego) dla urzędu, a dochody i wydatki realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym kierownik jednostki ustalając zakładowy plan kont i kierując się, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 lit, b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911), koniecznością zapewnienia możliwości sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach, ustalił sposób ewidencjonowania w księgach wpływu dochodów budżetowych, w tym Skarbu Państwa w sposób pozwalający zadośćuczynić wymaganiom sprawozdawczym. Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu ujmowany jest na kontach:

- Dochody Skarbu Państwa Wn 133, Ma 224*
- Dochody jst Wn 133, Ma 222*

Rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont nie nakłada obowiązku prowadzenia konta 133 w rozbiciu na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Natomiast zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym, musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Miasto Gorzów Wlkp. utworzyło odrębny rachunek bankowy, na który wpływają przedmiotowe dochody. Z kolei ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Podobnie, ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. W związku z powyższym kierownik jednostki przyjął prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 222 i 224 m.in. w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, co w połączeniu z wyodrębnieniem rachunku bankowego do obsługi dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, w pełni umożliwia identyfikację tych dochodów konieczną do sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ.

Twierdzenie w piśmie znak BF-VIII.431.2.2018.PFIu z dnia 30.05.2018 r., że „W odniesieniu do konta 133, kwoty wykazane w kolumnie 6 sprawozdania Rb-27ZZ, są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. wydrukiem z konta 133 przedłożonym do kontroli.” jest niezgodne ze stanem faktycznym. Przedłożony do kontroli wydruk konta 133 zawierał wszystkie szczegółowe operacje w kontrolowanym okresie, wraz z podaniem korespondencji kont 222 i 224 prowadzonych według klasyfikacji budżetowej do każdej operacji, co w pełni umożliwiałoby weryfikację zapisów księgowych i wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu kwot w kolumnie 6, chociaż mogło być pracochłonne

z punktu widzenia przyjętej przez zespół kontrolujący metody weryfikacji. Jednakże taki stan faktyczny nie może stanowić podstawy do twierdzenia, że „potwierdzenie zgodności w tym zakresie nie było możliwe”, a tym bardziej do twierdzenia, że dane wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto przedłożono do kontroli wydruki z kont 222 i 224, które były podstawą do wykazania kwot w sprawozdaniu Rb-27ZZ odpowiednio w kolumnach 7 i 8, co potwierdza prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu kwot oraz spełnia wymóg sumowania się kolumn 7 i 8 do wielkości kwoty z kolumny 6. Twierdzenie w ramach wykazanych uchybień, iż nie zostały spełnione wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest także sprzeczne z wnioskami z przedmiotowej kontroli opisanymi w protokole w pkt IV. Sprawozdawczość budżetowa, gdzie stwierdza się, iż „Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2017 r. w obszarach i rozdziałach objętych kontrolą zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.” Wśród wymienionych sprawozdań wskazuje się także sprawozdanie Rb-27ZZ.

Podsumowując, przedłożone do kontroli wydruki konta 133 umożliwiły weryfikację zapisów stanowiących podstawę kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ, mimo iż ewidencja szczegółowa do konta 133 nie jest prowadzona w rozbiciu na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona zgodnie z przepisami prawa i nie ma podstaw do narzucenia kierownikowi jednostki konieczności jej zmiany, gdyż przyjęta przez niego polityka rachunkowości spełnia wymogi w zakresie możliwości sporządzenia właściwych sprawozdań zgodnie z przepisami prawa. Potwierdza to również sam zespół kontrolujący w protokole stwierdzając, że dane ujęte w sprawozdaniach objętych kontrolą są zgodne z ewidencją księgową. Jednocześnie kierownik jednostki może dobrowolnie przyjąć inną politykę rachunkowości w tym zakresie, która nie byłaby sprzeczna z obowiązującymi przepisami prawa. W związku z trwającymi pracami nad wdrożeniem nowego systemu finansowo - księgowego oraz wynikającą z tego koniecznością zmiany polityki rachunkowości, kierownik jednostki dokona odpowiednich zmian w zakresie ewidencji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej od 01 stycznia 2019 r., tak aby w przyszłości zmniejszyć pracochłonność czynności kontrolnych.”

Uwzględniając informację kierownika jednostki kontrolowanej o podjętych działaniach nad wdrożeniem nowego systemu finansowo - księgowego oraz wynikającą z tego koniecznością zmiany polityki rachunkowości w jednostce, postanowiono odstąpić od formułowania uwag.

Jednocześnie należy podkreślić, że w projekcie wystąpienia pokontrolnego wskazano na niezgodność, jako uchybienie a nie jako nieprawidłowość. Za uchybienie uznano odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym. Uchybienie, które nie spowodowało bezpośrednio konsekwencji finansowych, ale w następstwie dla kontrolowanej działalności - pochłonęło ogrom pracy, zarówno ze strony zespołu kontrolnego, jak i pracowników kontrolowanej jednostki. Brak wyodrębnienia podziałek klasyfikacji budżetowej dla konta 133 nadłożył pracy obu stronom. Dla pracowników Urzędu Miasta były to dodatkowe zadania w postaci tworzenia zestawień tabelarycznych, dostarczania dodatkowych dokumentów czy pisania wyjaśnień. Natomiast dla zespołu kontrolnego była to

dodatkowa praca polegająca na weryfikowaniu przedkładanych dokumentów. Efektem całego ogromu pracy, który wspólnie włożono w przedmiotowe postępowanie kontrolne, było dokonanie tylko częściowych ustaleń w zakresie dochodów wykonanych, poprzez:

- dodanie dochodów przekazanych (*konto 224*) do dochodów potrąconych na rzecz jst (*222*),
- weryfikację przygotowanego przez Kierownika Referatu Rachunkowości zestawienia dochodów przekazanych do LUW w rozdziale 70005.

Powyższy sposób ustalania prawidłowości nie jest „metodą weryfikacji przyjętą przez zespół kontrolujący”. Świadomie stosowany sposób postępowania zespołu kontrolnego, stosowany we wszystkich postępowaniach kontrolnych w zakresie potwierdzania zgodności kwoty wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 133 został opisany w odpowiedzi na zastrzeżenia w piśmie z dnia 30 maja 2018 r. Zespół kontrolny, weryfikując zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w pierwszej kolejności weryfikuje 100 % kwot uzyskanych dochodów, czyli dane na koncie 133, które to powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie 6 sprawozdania Rb-27ZZ. Metodą weryfikacji nie może być wykonanie czynności kontrolnych „od tyłu” i ustalanie kwot w kolumnie 6 sprawozdania, wyłącznie jako wynik sumowania się kwot na koncie 222 (*kolumna 7*) i koncie 224 (*kolumna 8*).

Zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (*Dz.U.2016.1047*), art. 24, ust.1, [Cechy jakościowe ksiąg rachunkowych] który mówi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w przedmiotowej sprawie szczególnie ważna jest zasada sprawdzalności, czyli:

- prowadzenie zapisów księgowych w sposób uporządkowany chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- zapewnienie dostępu do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

W jednostce kontrolowanej konto 133 jest prowadzone bez rozbicia na podziałki klasyfikacji budżetowej, więc zespół kontrolny nie miał możliwości dokonania pełnej weryfikacji dochodów, nie był w stanie powiązać danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ (*kolumna 6*) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 133. Podczas kontroli nie przedstawiono wydruku z ewidencji księgowej odzwierciedlającego kwoty dochodów wykonanych wskazanych w kolumnie 6 sprawozdania Rb-27ZZ. Posiłkowanie się przez zespół kontrolny zestawieniami przygotowanymi w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu Miasta, umożliwiło dokonanie oceny jedynie w kilku zaplanowanych do kontroli obszarach i rozdziałach, o których zostało napisane na stronie 20 projektu wystąpienia pokontrolnego.

Efektom przedmiotowej kontroli było wskazanie w projekcie wystąpienia pokontrolnego uchybienia, czyli odstępstwa od stanu pożądanego, które po wyeliminowaniu (*zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami – tj. wdrożeniu przez kontrolowaną jednostkę nowego systemu finansowo-księgowego oraz zmianą polityki rachunkowości*) usprawni pracę kontrolowanej jednostki.

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221. Ewidencja analityczna do dłużników w zakresie przypisów należności prowadzona jest w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami i Majątku. Przypisy należności w rozdziale 70005 wynikają z:

- decyzji administracyjnej w odniesieniu do opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu i są dokonywane z dniem uprawomocnienia się decyzji,
 - umowy przeniesienia bądź sprzedaży prawa użytkowania wieczystego objętej aktem notarialnym.
- W wydziale prowadzone są dwie ewidencje: należności Skarbu Państwa i należności Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Ewidencja syntetyczna do konta 221 prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej w Wydziale Budżetu i Rachunkowości.

Na podstawie wydruku z konta 221 zespół kontrolny potwierdził wysokość należności w kwocie 71 363,48 zł w rozdziale 70005, §0470, która jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach:

- § 0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- § 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 Gorzowskim Centrum Pomocy Rodzinie (*GCPR*). Rejestr należności-informacja 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 „*SIGNITY*”. Kontrolujący nie stwierdzili rozbieżności danych pomiędzy programem do obsługi dłużników alimentacyjnych, a wydrukami z programu księgowego „*ZSI SIGID*”.

Skontrolowano poprawność naliczania dochodów w rozdziale 85502 w § 0980, § 0920 i § 0970 oraz wyliczania kwot należnych dla budżetu państwa. Ustalono, że pojedyncze wpłaty są od komornika z tytułu ściągniętych należności od dłużnika Funduszu Alimentacyjnego ewidencjonowane jedną kwotą (*należność główna i odsetki*) na jednym koncie 139-85502-0980-4. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównego Księgowego GCPR czytamy: „*Zgodnie z klasyfikacją budżetową § 098 służy do ewidencji należności ściągniętych od dłużników alimentacyjnych jak również kwot rozliczanych zgodnie z art.27 ust.11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów kwot otrzymanych z tytułu należności*

przypadającej od dłużnika alimentacyjnego wraz z odsetkami (...). W związku z powyższym Konto 139-85502-0980-4 służy do ewidencji należności ściągniętych od dłużników alimentacyjnych w korespondencji z kontem 221-FA-01 dłużnicy pod datą wyciągu bankowego (...). Dział Świadczeń Rodziny po wprowadzeniu wpłat do systemu i rozliczeniu, przekazuje do księgowości zestawienie rozliczonych kwot, na podstawie których dokonywane jest wyksięgowanie z konta 139-85502-0980-4 i rozksięgowanie (...) na kontach:

- 139-85502-980-6 Wyegzekwowane FA dochody budżetu państwa,
- 139-85502-980-8 Wyegzekwowane FA dochody gminy,
- 139-85502-920-2 Odsetki od wyegzekwowanego FA w korespondencji z właściwymi Kontami 221 w podziale na budżet państwa, gmina, odsetki. Jednocześnie następuje przekazanie zrealizowanych dochodów na r-k Urzędu Miasta z właściwą adnotacją".

W oparciu o powyższe wyjaśnienia z uwzględnieniem zapisów księgowych, wyciągów bankowych, danych z rejestru należności dłużników alimentacyjnych oraz „zestawień rozliczonych kwot” na podstawie, których następowało przeksięgowanie dochodów na odpowiednie konta zgodnie z klasyfikacją budżetową, zespół kontrolny dokonał następujących ustaleń:

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

W 2017 r. Miasto Gorzów Wlkp. uzyskało dochody tytułem wpłat należności głównej z Funduszu Alimentacyjnego, wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika w łącznej wysokości 584 746,61 zł. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r wynika, że Miasto Gorzów Wlkp. przekazało do LUW 60% wykonanych dochodów, tj. 350 848,05 zł co jest zgodne z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2007.192.1378).

Szczegółowej kontroli poddano zapisy na koncie 139-85502-0980-4 dla:

- 10 pojedynczych wpłat wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika, na kwotę 22 964,34 zł,
- 10 transakcji pod kątem prawidłowości rozksięgowania wpłat pojedynczych na część należności głównej z podziałem na dochód budżetu państwa i gminy oraz odsetek na łączną kwotę 202 427,22 zł.

Wykaz skontrolowanych zapisów księgowych oraz dokumentów potwierdzających uzyskane dochody, znajduje się w aktach kontroli.

➤ §0920 – Wpływy z tytułu odsetek – uzyskanych m.in. od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

W 2017 r. Miasto Gorzów Wlkp. uzyskało dochody tytułem wpłat odsetek od należności głównej z Funduszu Alimentacyjnego, wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika w łącznej wysokości 581 286,84 zł. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r wynika, że Miasto Gorzów Wlkp. przekazało do LUW 100% wykonanych dochodów. Szczegółowej kontroli poddano 10 zapisów księgowych dla pojedynczych wpłat wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika, na kwotę 4 757,86 zł (szczegółowy wykaz skontrolowanych zapisów księgowych oraz dokumentów potwierdzających uzyskane dochody, znajduje się w aktach kontroli).

➤ § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – ujmuje się m.in. należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej

W 2017 r. Miasto Gorzów Wlkp. uzyskało dochody z tytułu wpłat należności od komornika za dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 163 734,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w pozycji dochody wykonane podana została wartość 163 786,89 zł. Różnica dotyczy kwoty 52,89 zł. Z otrzymanych wyjaśnień wynika, że: „kwota 50,25 zł stanowi 95% od kwoty 52,89 zł. Dochody nie dotyczą wypłaty zaliczki alimentacyjnej, stanowią pozostałe rozliczenia z lat ubiegłych w tym rozdziale.” Uwzględniając powyższe wyjaśnienie ustalono, że Miasto Gorzów Wlkp. przekazało do LUW dochody w prawidłowej kwocie 81 917,26 zł (81 867,00 + 50,25) tj. 50% kwoty dochodów wykonanych w tym paragrafie. Kwoty powyższe potwierdza ewidencja księgową prowadzoną w GCPR, która jest spójna z zapisem księgowym w Urzędzie Miasta. Szczegółowej kontroli poddano 10 zapisów księgowych dla pojedynczych wpłat od Komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne wobec dłużników na kwotę 26 957,12 zł (szczegółowy wykaz skontrolowanych transakcji oraz dokumentów potwierdzających uzyskane dochody, znajduje się w aktach kontroli).

Na podstawie udostępnionej dokumentacji przez GCPR i UM Gorzów Wlkp. (w tym kart dłużników, zapisów księgowych oraz wyciągów bankowych) zespół kontrolny potwierdził dla rozdziału 85502:

- prawidłowe ujmowanie wyegzekwowanej należności głównej oraz wyliczanie i przypis odsetek na kartach w rejestrze dłużników alimentacyjnych zarówno dla należności wynikających z funduszu alimentacyjnego jak i zaliczki alimentacyjnej,
- zaspokajanie należności głównej 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. (Szczegółowy wykaz skontrolowanych zapisów księgowych oraz dokumentów potwierdzających uzyskane dochody, znajduje się w aktach kontroli),
- spłata należności głównej z tytułu zaliczki alimentacyjnej rozpoczynała się po uprzedniej całkowitej spłacie zaległości z funduszu alimentacyjnego,
- zarówno kwoty dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW z tych tytułów są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015).

3. Działania windykacyjne

❖ Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

W rozdziale 70005 skontrolowano po 5 dłużników z najwyższą kwotą zadłużenia w §0550 i §0760. Postępowania windykacyjne dotyczące dłużników, prowadzone były oddzielnie dla każdego roku,

w którym powstawało zadłużenie. Oznacza to, że dla jednego dłużnika, liczba prowadzonych postępowań egzekucyjnych odpowiadała liczbie lat, w których powstawały zadłużenia. W związku z powyższym wobec jednego dłużnika prowadzonych było równolegle kilka postępowań, wszczętych w różnych latach. Kontrolą objęto działania windykacyjne, które były prowadzone w ramach postępowań obejmujących rok 2017 r.

➤ §0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

W paragrafie 0550 dłużnicy pozostawali zadłużeni z tytułu wieczystego użytkowania gruntów należących do Skarbu Państwa. Całkowite zadłużenie wobec Skarbu Państwa na koniec roku 2017, wynikające z ewidencji księgowej, wynosiło 3 192 399,83 zł. Kontroli poddano 5-ciu dłużników, których łączne zadłużenie wyniosło 2 107 267,98 zł, tj. 66,01% całkowitego zadłużenia wobec Skarbu Państwa.

Ustalono, że kwoty zaległości poszczególnych dłużników wahały się od kilkudziesięciu tysięcy złotych do kilkuset tysięcy złotych. Miasto Gorzów Wielkopolski, wobec dłużników posiadających najwyższą kwotę zadłużenia, prowadziło szereg działań zmierzających do ściągnięcia zadłużenia. Najczęściej prowadzonymi działaniami były:

- wezwania do zapłaty obejmujące kwotę główną oraz odsetki,
- pozwy o zapłatę do Sądu Okręgowego w Gorzowie Wielkopolskim.
- wnioski do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Gorzowie Wielkopolskim o wszczęcie postępowania egzekucyjnego oraz zlecenie poszukiwania majątku dłużnika,
- wezwania do ZUS-u do dokonania potrąceń z renty lub emerytury,
- wnioski Komornika Sądowego o zajęcie wierzytelności przez Urząd Skarbowy,
- nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym wystawiane przez Sąd Rejonowy,
- egzekucja z nieruchomości.

W przypadku jednego dłużnika, wobec którego Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. ogłosił upadłość, Urząd Miasta Gorzowa Wlkp. wystąpił do Sądu Rejonowego o egzekucję wierzytelności na kwotę główną. W przypadku innego dłużnika, dla którego Syndyk Masy Upadłościowej poinformował Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, że postanowieniem Sądu Rejonowego, umorzone zostało postępowanie upadłościowe, zostały podjęte następujące działania:

- wystawiono wezwania do zapłaty,
- skierowano pozew o zapłatę do Sądu Rejonowego w Gorzowie Wielkopolskim,
- nakazano zapłatę w postępowaniu upominawczym oraz złożono wniosek do Sądu Rejonowego o nadanie klauzuli wykonalności,
- wnioskowano do Komornika Sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego oraz wszczęcie egzekucji z nieruchomości.

➤ §0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W paragrafie 0760 dłużnicy pozostawali zadłużeni z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa. Całkowite zadłużenie

wobec Skarbu Państwa na koniec roku 2017, wynikające z ewidencji księgowej, wyniosło 231 806,22 zł. Kontroli poddano 5-ciu dłużników, których łączne zadłużenie opiewało na kwotę 202 072,02 zł, tj. 87,17% całkowitego zadłużenia wobec Skarbu Państwa.

Ustalono, że kwoty zaległości poszczególnych dłużników wynosiły kilkadziesiąt tysięcy złotych. Miasto Gorzów Wielkopolski, wobec swoich dłużników, prowadziło szereg działań zmierzających do ściągnięcia zadłużenia. Najczęściej prowadzonymi działaniami były:

- tytuły wykonawcze (*nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym zaopatrzone w klauzulę wykonalności*),
- licytacje nieruchomości prowadzone przez Komornika Sądowego i w konsekwencji sprzedaż nieruchomości,

W przypadku dwóch dłużników, wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, postępowania egzekucyjne zostały umorzone przez Komornika Sądowego.

Miasto Gorzów Wlkp. w piśmie WGM.1710.1.1.2018 z dnia 23.02.2018 r. podpisanym przez Dyrektora Wydziału Nieruchomościami i Majątku potwierdziło, że nie wydało decyzji o umorzeniu należności lub rozłożeniu zaległości na raty w 2017 r.

Kwoty zaległości wynikające w ewidencji księgowej są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Szczegółowy wykaz działań prowadzonych wobec poszczególnych dłużników oraz zapisy z ewidencji księgowej, znajdują się w aktach sprawy.

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

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Zaległości dłużników alimentacyjnych na dzień 01.01.2017 r. wynosiły:

- w §0980 z tytułu należności głównej z funduszu alimentacyjnego 43 151 771,56 zł,
- w §0920 z tytułu odsetek od niespłaconych należności głównych z funduszu alimentacyjnego 16 555 772,18 zł,
- w §0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej 9 838 567,90 zł.

Należność główna dla § 0980 została zaspokojona w kwocie 461 952,31 zł co stanowi 1,07% salda początkowego i na koniec 2017 r. wyniosła 42 689 819,25 zł, a w części dotyczącej budżetu państwa 25 613 891,55 zł. Zadłużenie względem budżetu państwa tytułem odsetek dla §0920 w roku 2017 r. zostało obniżone o kwotę 448 075,50 zł, co stanowi 2,71% salda początkowego i na koniec tego roku wyniosło 16 107 696,68 zł. Należność główna dla § 0970 została zaspokojona w kwocie 122 360,12 zł co stanowi 1,24% salda początkowego i na koniec 2017 r. wyniosła 9 716 207,78 zł, a w części dotyczącej budżetu państwa 4 858 103,89 zł. W 2017 r. w rozdziale 85502 dochody wykonane wyniosły w sumie 1 032 387,93 zł co stanowi 101,55% dochodów planowanych do wykonania w tym rozdziale. Łączne zaległości na koniec roku wyniosły 68 513 723,71 zł, a w części dotyczącej budżetu państwa 46 579 692,12 zł.

Skontrolowano podejmowanie działań wobec 5 dłużników Funduszu Alimentacyjnego, zalegających ze spłatą należności głównej na dzień 31.12.2017 r. na kwotę 435 944,13 zł, co stanowi 1,02% łącznej kwoty zaległości w § 0980 oraz wobec 5 dłużników, zalegających ze spłatą odsetek naliczonych od niespłaconej należności głównej z Funduszu Alimentacyjnego na dzień 31.12.2017 r. na kwotę 133 417,26 zł, co stanowi 0,83% łącznej kwoty zaległości w §0920.

Dokonano następujących ustaleń:

- do wszystkich skontrolowanych dłużników alimentacyjnych każdorazowo bez zbędnej zwłoki po wydaniu decyzji o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego było wysyłane stosowne powiadomienie zawierające informację:
 - o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o obowiązku zwrotu przez danego dłużnika alimentacyjnego należności wraz z odsetkami z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłacanych osobie uprawnionej,
 - o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa.
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach UM Gorzów (*organ właściwy wierzyciela*) przekazywał organowi właściwemu dłużnika informacje o zobowiązaniach wynikających z tytułów, o których mowa w art. 27 ust. 7 pkt 1 i 3 i ust. 7a oraz w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz wnioskował do organu właściwego dłużnika o podjęcie przez niego działań na podstawie art. 3 ust. 5 pkt 2 wymienionej ustawy.
- w każdym skontrolowanym przypadku UM Gorzów (*gmina wierzyciela*) niezwłocznie wysyłał do Komornika prowadzącego egzekucję wniosek o przyłączenie się do egzekucji.
- wobec dłużników alimentacyjnych objętych kontrolą, a dla których gminą dłużnika jest UM Gorzów były podjęte przewidziane ustawą działania, w wyniku których w drodze decyzji administracyjnej został nadany status dłużnika alimentacyjnego uchylającego się od płatności.
- GCPR w ramach współpracy z Krajowym Rejestrem Dłużników przekazywał średnio co dziesięć dni aktualną informację o stanie zobowiązań dłużników alimentacyjnych za pośrednictwem udostępnionej w tym celu aplikacji komputerowej.

Ustalono, że GCPR w Gorzowie podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania od dłużników należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (*szczegóły w aktach sprawy*). Pomimo podejmowanych działań od skontrolowanych dłużników alimentacyjnych z tytułu należności głównej komornik sądowy nie wyegzekwował żadnej wpłaty należności głównej. Natomiast od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaległych odsetek naliczonych od niespłaconej należności głównej komornik sądowy wyegzekwował wpłatę od jednego dłużnika na kwotę 4 777,14 zł.

❖ Pozostałe ustalenia dla działań windykacyjnych

Na podstawie informacji otrzymanej pismem nr DŚRIFA.07.02.2018 z dnia 14.02.2018 r. podpisanym z upoważnienia Prezydenta przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego GCPR wynika, że:

- w okresie objętym kontrolą z upoważnienia Prezydenta GCPR wydało 78 decyzji tytułem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 65 493,06 zł w tym należność główna 61 007,43 zł i odsetki 4 485,63 zł. Próbie kontroli poddano 6 wydanych decyzji z tego tytułu, na kwotę 13 828,03 zł (*należność główna w wysokości 13 480,53 zł; odsetki 347,50 zł*). Spośród 6 skontrolowanych decyzji, 2 decyzje dotyczyły zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w 2017 r. na kwotę 3 288,53 zł (*bez odsetek*) oraz 4 decyzje dotyczące nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego za lata ubiegłe na łączną kwotę 10 539,50 zł (*należność główna w wysokości 10 192,00 zł; odsetki 347,50 zł*). Na podstawie dokumentacji według stanu na 31.12.2017 r. ustalono że:

 - dla jednej decyzji nastąpiła całkowita spłata zadłużenia na kwotę 1827,80 zł,
 - od dwóch decyzji nastąpiło odwołanie i skierowanie do rozpatrzenia przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze (SKO), które uchyliło wydane decyzje i przekazało je do ponownego rozpatrzenia,
 - dla jednej decyzji nastąpiło odwołanie i skierowanie do SKO,
 - w stosunku do dwóch dłużników, którzy nie wywiązali się ze spłaty zadłużenia, po uprzednim wysłaniu upomnienia, wystawiono Tytuł Wykonawczy.
- w okresie objętym kontrolą z upoważnienia Prezydenta GCPR wydało 112 decyzji tytułem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego na łączną kwotę 98 571,24 zł w tym należność główna 94 467,07 zł i odsetki 4 104,17 zł. Próbie poddano 6 wydanych decyzji z tego tytułu, na kwotę 23 780,80 zł (*należność główna w wysokości 23 450,00 zł; odsetki 330,80 zł*). Spośród 6 skontrolowanych decyzji, 1 decyzja dotyczyła zwrotu nienależnie pobranego świadczenia z funduszu w 2017 r. na kwotę 3 091,10 (*należność główna 3 000,00 zł i odsetki 91,10 zł*) oraz 5 decyzji dotyczących nienależnie pobranego świadczenia z funduszu za lata ubiegłe na łączną kwotę 20 689,70 zł (*należność główna w wysokości 20 450,00 zł; odsetki 239,70 zł*). Na podstawie dokumentacji według stanu na 31.12.2017 r. ustalono że:

 - dla dwóch decyzji nastąpiła całkowita spłata zadłużenia na kwotę 4 441,75 zł (*należność główna w wysokości 4 350,00 zł; odsetki 91,75 zł*),
 - od jednej decyzji nastąpiło odwołanie, i skierowanie do rozpatrzenia przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze (SKO), które uchyliło wydaną decyzję w całości,
 - dla jednej decyzji nastąpiło odwołanie i skierowanie do SKO,
 - w stosunku jednego dłużnika, który nie wywiązali się ze spłaty zadłużenia, po uprzednim wysłaniu upomnienia, wystawiono „Tytuł Wykonawczy”,
 - Dla jednego dłużnika, który nie wywiązywał się ze spłatą zadłużenia wysłano odpowiednie „Upomnienie”.
- ponadto w okresie objętym kontrolą GCPR z upoważnienia Prezydenta w 2017 r. w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydało na wniosek dłużników alimentacyjnych: 3 decyzje o rozłożeniu na raty zobowiązania, jedną decyzję odraczającą termin płatności oraz jedną decyzję o umorzeniu zadłużenia z tytułu funduszu alimentacyjnego. Próbie

poddano wszystkie wydane decyzji z powyższych tytułów na kwotę 85 094,27 zł (*należność główna w wysokości 66 153,82 zł; odsetki 18 940,45 zł*).

- dla trzech dłużników zalegających ze spłatą zadłużenia na kwotę 68 910,81 zł (*należność główna w wysokości 51 333,02 zł; odsetki 17 577,79 zł*) wydano decyzje o rozłożeniu na raty. Dwóch dłużników wywiązywało się ze spłatami zgodnie z przyjętym harmonogramem. W tej formie w 2017 r. spłacono zadłużenie na łączną kwotę 3 800,00 zł. Jeden dłużnik w stosunku do, którego wydano decyzje o rozłożeniu na raty nie odebrał decyzji dwukrotnie awizowanej i nie odnotowano żadnej wpłaty tytułem zadłużenia. W związku z tym GCPR złożyło wniosek do komornika o przyłączeniu do postępowania egzekucyjnego i wniosek o egzekwowanie od dłużnika alimentacyjnego zobowiązań zgodnie z przyjętymi wcześniej decyzjami,
- dla jednego dłużnika na jego wniosek w wyniku jego ciężkiej i nieuleczalnej choroby wydano decyzję o umorzeniu zaległości w całości na kwotę 12 593,76 (*należność główna 11 502,37 zł, odsetki 1 091,39 zł*). Po wydaniu decyzji do GCPR wpłynęło od komornika postanowienie o umorzeniu zaległości z mocy prawa z uwagi na śmierć dłużnika alimentacyjnego,
- na wniosek jednego dłużnika wydano decyzję odraczającą termin płatności zobowiązania w wysokości 3 589,70 zł (*w tym odsetki 244,27 zł*) na dzień 31.03.2018 r., tym samym w badanym okresie nie odnotowano spłaty zadłużenia.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji zespół kontrolny potwierdził, że działania w tym zakresie prowadzone są prawidłowo, a ujmowanie zdarzeń w zapisach księgowych odbywa się w odpowiednich rozdziałach i paragrafach zgodnie z klasyfikacją budżetową. Zwroty nienależnie pobranych świadczeń dotyczących bieżącego roku ujmowane są na rachunki bieżące i pomniejszają wydatki w ramach otrzymanej dotacji z budżetu państwa. Natomiast zwroty z lat ubiegłych ewidencjonowane są na koncie 130 w powiązaniu z odpowiednim paragrafem i przekazywane na rachunek UM Gorzów Wlkp.

4. Zakładowy plan kont

Zespół kontrolny ustalił, że zasady rachunkowości oraz plan kont dla Urzędu Miasta Gorzów Wielkopolski zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 599/W/III/2013 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie dokumentacji zasad (*polityki*) rachunkowości dla Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. wraz z zarządzeniami zmieniającymi:

- nr 603/W/III/2013 z dnia 17 września 2013 r.,
- nr 617/W/III/2013 z dnia 21 października 2013 r.,
- nr 239/W/I/2015 z dnia 3 listopada 2015 r.,
- nr 276/W/I/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r.,
- nr 2/W/I/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r.

Zarządzenie wprowadziło do stosowania zasady rachunkowości, które obejmują:

- zasady rachunkowości Budżetu Miasta i Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (*załącznik nr 1*),
- plan kont dla budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. (*załącznik nr 2*),
- plan kont dla Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (*załącznik nr 3*),

- instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych w urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. (*załącznik nr 4*).

Zarządzenie wykonują: Skarbnik Miasta oraz dyrektorzy wydziałów i kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego autorstwa firmy Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. z Poznania (*wydruki z opisami wybranych z planu kont dla miasta Gorzowa Wielkopolskiego, znajdują się w aktach kontroli*).

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli poddano ocenie następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W (*gminne i powiatowe*) o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW,
- sprawozdania kwartalne Rb-50D (*gminne i powiatowe*) o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW,
- 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,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2017 r. w obszarach i rozdziałach objętych kontrolą zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (*zestawienie terminów przekazania sprawozdań do LUW w aktach sprawy*).

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- Stwierdzona nieprawidłowość

1. Dział 852 – Pomoc Społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Przekazanie na konto usługobiorcy zaliczki w kwocie 22 026,00 (*tj. do wysokości niewykorzystanej w tym rozdziale dotacji*), na podstawie pisemnej prośby usługobiorcy, a nie w oparciu o fakturę, która powinna być wystawiona na podstawie zatwierdzonego przez GCPR rozliczenia za wykonanie usług zgodnie z zawartą umową. Tym samym naruszone zostały zapisy: art. 21 oraz art. 22

ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz.U.2017.2342*); art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (*Dz.U.2017.2077*); oraz art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 r. (*Dz.U.2017.1579*).

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Pani Beata Kulczycka – Dyrektor Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie.

➤ Stwierdzone uchybienie

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Kwoty dodatku energetycznego przekazywano m.in. za pośrednictwem przekazu pocztowego, pomimo braku wskazania tej formy w decyzji i we wniosku.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest Pani Beata Kulczycka – Dyrektor Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybienia działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (*Dz.U.185.1092*), zalecam:

- 1) prowadzenie rozliczeń z usługobiorcą na podstawie postanowień wynikających z zawartej umowy i zgodnie z art. 21 oraz art. 22 ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości (*Dz.U.2017.2342*); art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (*Dz.U.2017.2077*); oraz art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 r. (*Dz.U.2017.1579*).

Jednocześnie z uwagi na fakt, że przelane środki finansowe w wysokości 22 026,00 zł w istocie były rozliczone na zadanie zgodnie z przyznaną dotacją, odstępuję od skierowania sprawy do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

- 2) przekazywanie dodatku energetycznego w formie wskazanej we wniosku.

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

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak