



Gorzów Wlkp., 5 maja 2025 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.2.2025.AByl  
Sprawę prowadzi: Anna Bylina  
Telefon: 95 7851682  
e-mail: [anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl)

Pan  
**Grzegorz Garczyński**  
Burmistrz Krosna Odrzańskiego

## Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 lutego 2025 r. do 31 marca 2025 r. w Urzędzie Miasta w Krośnie Odrzańskim<sup>1</sup> została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa<sup>2</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2024 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności<sup>3</sup>. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie<sup>4</sup> przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 33-1/2025 z dnia 14 lutego 2025 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pan Paweł Flügel – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 33-2/2025 z dnia 14 lutego 2025 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnili:

- od dnia 25.01.2024 r. do dnia 06.05.2024 r. Pani Anna Janina Mikołajczyk<sup>5</sup>,
- od dnia 07.05.2024 r. Pan Grzegorz Garczyński<sup>6</sup>, który pełni tę funkcję obecnie.

---

<sup>1</sup> Zwany dalej UM.

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

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

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

<sup>5</sup> Pismo Prezesa Rady Ministrów z dn. 23.01.2024 r. ws. powołania osoby pełniącej funkcję burmistrza w Krośnie Odrzańskim.

<sup>6</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Krośnie Odrzańskim z dnia 08.04.2024 r. o wyborze Burmistrza Krosna Odrzańskiego.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań UM w 2024 r. otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 21 535 005,60 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 21 460 130,60 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 74 875,00 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

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

kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	569 217,84	569 217,84	569 217,70	0,14	31.01.2025
60004	Lokalny transport zbiorowy	14 000,00	14 000,00	14 000,00	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	515 834,30	515 834,30	512 325,65	3 508,65	31.01.2025
75212	Pozostałe wydatki obronne	3 000,00	3 000,00	1 688,00	312,00	25.07.2024 (300,00) 24.10.2024 (12,00)
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	196 253,66	196 253,66	186 963,22*1	9 290,44	07.01.2025
85215	Dodatki mieszkaniowe	719 558,00	719 558,00	232 113,80	487 444,20	23.12.2025
85219	Ośrodki pomocy społecznej	108 068,00	108 068,00	108 067,99	0,01	03.01.2025
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9 510 615,00	9 510 615,00	8 801 154,16	709 460,84	03.01.2025
85295	Pozostała działalność	125 683,82	125 683,82	125 683,82	0,00	x

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja po zmianach	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 448 680,00	9 448 680,00	9 448 647,50	32,50	03.01.2025
85503	Karta Dużej Rodziny	3 075,00	3 075,00	1 416,00	1 659,00	16.01.2025
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	246 145,00	246 145,00	236 266,50	9 878,50	03.01.2025
Razem dla § 2010		21 460 130,60	21 460 130,60	20 237 544,34	1 222 586,26	x
§ 2060						
85502*2	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	74 875,00	74 875,00	74 874,40	0,60	03.01.2025
Ogółem		21 535 005,60	21 535 005,60	20 312 418,74	1 222 586,86	x
<p>*1 w tym wydatki na kwotę 843,25 zł poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, tj. 2024 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2024 r.)</p> <p>*2 W rozdziale tym zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Rodziny i polityki Społecznej przekazanymi pismem z dnia 19 października 2022 r. znak: DSR-III.500.12.2022.KG w rozdziale 85502 ujmuję się dotację celową z § 2060 przeznaczoną na konieczność sfinansowania wypłaty świadczenia wychowawczego przed przejęciem realizacji programu „Rodzina 500+” przez ZUS oraz kwot przeznaczonych na koszty obsługi zadania. Podstawa prawna art. 24 ust. 2 Ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw.</p>						

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr LXVIII/508/23 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2024, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.52.2023.ASob z dnia 23 października 2023 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Jednostki kontrolowanej Zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 21 535 005,60 zł. Kwota otrzymanej dotacji wyniosła 21 535 005,60 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 20 312 418,74 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 1 222 586,86 zł, co stanowi 5,68% otrzymanej dotacji. Na tę kwotę wpływ miały przede wszystkim niewykorzystana dotacja w rozdziale 85215 w wysokości 487 444,20 zł, co stanowi 56,74% oraz w rozdziale 85278 w wysokości 709 460,84 zł, co stanowi 7,46% otrzymanej dotacji. Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim wyjaśniła, że: „1. W rozdziale 85215 „Bon energetyczny” zaplanowano i otrzymano kwotę 719.558,00 zł. Zgodnie z pismem LUW z dnia 21.08.2024 (znak IB-II.3146.1.2024.TKus) korektę

zapotrzebowania na środki w rozdziale 85215 można było składać do LUW do 20.09.2024 r. Jednak 05.09.2024 r. otrzymaliśmy pismo informujące o skróceniu terminu znak IB-II.3146.3.2024.KZaj), w którym czytamy: "Jako nieprzekraczalny termin złożenia wniosku przez Wojewodę Minister wskazał 10 września 2024 r. Proszę zatem, w przypadku potrzeby skorygowania złożonego wniosku o przestanie korekty do 09 września 2024 r. do godz. 10.00". Nadmieniam, że osoby zainteresowane otrzymaniem tego świadczenia mogły składać wnioski do 30.09.2024 r. Osoby merytoryczne, zajmujące się rozpatrywaniem wniosków, miały obawę, że ilość wniosków i kwota przyznanego bonu energetycznego może przekroczyć wstępne oszacowania i zaplanowały kwotę 719 558,00 zł przewidując, że mieszkańcy Gminy Krosno Odrzańskie okażą wzmożone zainteresowanie powyższym świadczeniem w okresie po złożeniu zapotrzebowania przez OPS. Ponadto wskazuję, że mając pogląd na ubożenie społeczeństwa, zasadnym było zwiększenie zapotrzebowania na ww. środki. Dopiero w trakcie weryfikacji wniosków okazywało się, że mimo wysokiego kryterium dochodowego oraz odliczonych 13 i 14 emerytur, nie wszystkie osoby otrzymały wnioskowane świadczenie. Spośród 628 wniosków 51 zostało rozpatrzonych odmownie. Bon energetyczny przysługiwał za okres od 01 lipca do 31 grudnia 2024 r., a rozliczenie dotacji było w terminie do 31.01.2025 r. Ostatnia wypłata bonu energetycznego nastąpiła w dniu 19.12.2024 r. po czym, niezwłocznie, tj. 20.12.2024 r. kwota pozostałej dotacji, czyli 487 444,20 zł, została przekazana na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Krośnie Odrzańskim z informacją o zwrocie na rachunek bankowy LUW. Nie było możliwości wcześniejszej wypłaty bonu energetycznego oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji, z uwagi na długi okres oczekiwania na informację z ZUS o wysokości 13 i 14 emerytur (w niektórych przypadkach na odpowiedź oczekiwano do 60 dni).

2. W rozdziale 85278 „zasitek celowy w związku z powodzią” zaplanowano i otrzymano 9 510 615,00 zł. Informuję, że naszym obowiązkiem było złożenie zamówienia na zasiłki celowe w związku z powodzią w pełnej wysokości, wynikającej z protokołu szacowania szkód. W związku z tym, że kwoty były bardzo wysokie (w wielu przypadkach powyżej 100 tysięcy złotych), w porozumieniu z LUW, wypłacano zasiłki w dwóch transzach. Pierwsza wypłata opiewała na 50 000,00 zł i po rozliczeniu wydatkowania środków na podstawie przedstawianych faktur, wnioskodawca otrzymywał pozostałą kwotę zasiłku. Nie wszyscy poszkodowani powodzią zdążyli rozliczyć się z I transzy w 2024 r., w związku z czym wypłata II transzy została przeniesiona na 2025 r., a pozostałe przez to środki w kwocie 709 460,84 zł zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta i Gminy z informacją o zwróceniu niewykorzystanej dotacji na rachunek LUW."

Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia za wyczerpujące i odstępuje od formułowania ustaleń i zaleceń w tym zakresie.

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

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy za lata 2023-2024 r. i ustalono, że:

- Uchwała nr LXVIII/508/23 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2024 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 20 maja 2024 r.

Poz. 1450,

- Uchwała nr LV/422/22 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2023 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 19 stycznia 2023 r. Poz. 175,

## **II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

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

2.1 Wykorzystanie dotacji w § 2010 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami:

2.1.1. Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy

Wydatki w tym rozdziale realizowane były na podstawie dwóch umów<sup>7</sup> zawartych przez Gminę z Wojewodą Lubuskim<sup>8</sup>:

- Umowa nr 24/2024/WYBORY\_JST na udzielenie dotacji na sfinansowanie organizacji transportu wyborców do lokali wyborczych na terenie Gminy, w dniu wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województwa oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, wyznaczonych na dzień 7 kwietnia 2024 r. z uwzględnieniem ponownego głosowania,
- Umowa nr 24/2024/WYBORY\_PE na udzielenie dotacji na sfinansowanie organizacji transportu wyborców do lokali wyborczych na terenie Gminy, w dniu wyborów do Parlamentu Europejskiego, wyznaczonych na dzień 9 czerwca 2024 r.

Na podstawie przedłożonych przez Jednostkę kontrolowaną rozliczeń końcowych w zakresie rzeczowym i finansowym, UM otrzymał środki na sfinansowanie zadania w łącznej wysokości 14 000,00 zł, w tym odpowiednio:

- 7 000,00 zł na zorganizowanie bezpłatnego transportu zgodnie z zawartą nr 24/2024/WYBORY\_JST dla osób, o których mowa w art. 37 f ustawy - Kodeks wyborczy,
  - 7 000,00 zł na zorganizowanie bezpłatnego transportu zgodnie z zawartą nr 24/2024/WYBORY\_PE dla osób, o których mowa w art. 37 f ustawy - Kodeks wyborczy.
- UM w celu zapewnienia w dniu 7 kwietnia 2024 r. oraz w dniu 9 czerwca 2024 r. transportu wyborców do lokali wyborczych na terenie gminy miejskiej Krosno Odrzańskie zlecił usługę w zakresie transportu zbiorowego Przedsiębiorstwu Komunikacji Samochodowej w Zielonej Górze Sp. z o.o. Gmina zorganizowała przewozy pasażerskie dla wyborców w ramach otrzymanych środków finansowych do 8 lokali wyborczych. Łącznie odbyło się 15 kursów tam i z powrotem. Na danej linii kursy odbywały się w odstępie co najmniej 4 godzin, co wypełnia warunki określone w §1 pkt 2 i 3 oraz §2 pkt 1 i 2 Umowy z WL.

Rozliczenia końcowe w zakresie rzeczowym i finansowym zostały złożone w terminie zgodnie ze wzorem, o których mowa §3 pkt 3 Umów z WL.

---

<sup>7</sup> Zwanymi dalej Umowami z WL.

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

Zgodnie z §4 pkt 1 Umów z WL Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania odpowiednio:

- dla Umowy nr 24/2024/WYBORY\_JST na koncie 130-01-01 600-60004-4300W-902001Z,
- dla Umowy nr 24/2024/WYBORY\_PE na koncie 130-01-01 600-60004-4300W-902070Z.

Gmina zadanie związane z organizacją transportu wyborców do lokali wyborczych wykonała zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności z zasadami legalności, gospodarności, rzetelności, o których mowa w §5 Umów z WL.

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

Kontrolujący potwierdził, że wydatki w tym rozdziale zostały poniesione na zadanie związane z organizacją transportu wyborców do lokali wyborczych w dniu wyborów na podstawie zawartych Umów z WL oraz zostały prawidłowo ujęte i rozliczone w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu Rb-50W za IV kw. 2024 r. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz z dowodami księgowymi, tj. w łącznej wysokości 14 000,00 zł.

Do skontrolowanych wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych gdyż wartość zamówienia nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto, tj. poniżej progu stosowania określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący potwierdził, że wydatki w tym rozdziale zostały poniesione zgodnie z zasadami udzielania zamówień obowiązującymi w UM<sup>9</sup>.

#### 2.1.2. Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne

Na realizację zadań zleconych w tym rozdziale w 2024 r. UM w Krośnie Odrzańskim otrzymał dotację w kwocie 3 000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w wysokości 1 688,00 zł, co stanowi 56,27%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-01-01 752-75212 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatkowane środki przeznaczone zostały na usługi związane z ćwiczeniami obronnymi i na usługę wykonania materiałów pomocniczych do przeprowadzenia treningu stałego dyżuru Burmistrza Krosna Odrzańskiego.

Kontrolujący na podstawie zebranego materiału ustalił, że dla przedmiotowego wydatku faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały uregulowane w ustawowym terminie. Wydatki zostały prawidłowo ujęte i rozliczone w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu Rb-50 W za IV kw. 2024 r. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz z dowodami księgowymi, tj. w łącznej wysokości 1 688,00 zł.

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

---

<sup>9</sup> Zarządzenia nr: 125/24 z dnia 27 czerwca 2024 r. i 4/21 z dnia 17 lutego 2021 r. Burmistrza Krosna Odrzańskiego w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 130 000 złotych netto w Urzędzie Miasta w Krośnie Odrzańskim, zwanymi dalej zasadami udzielania zamówień.

zamówień publicznych. Kontrolujący potwierdził, że wydatki w tym rozdziale zostały poniesione zgodnie z zasadami udzielania zamówień.

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

Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim na realizację zadań w tym rozdziale otrzymał w 2024 r. z budżetu państwa dotację w wysokości 9 448 680,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 99,99%.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, kontroli poddano wydatki poniesione w paragrafie §4300 – Zakup usług pozostałych w łącznej wysokości 17 696,00 zł, co stanowi 59,58% poniesionych wydatków w tym paragrafie.

Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim<sup>10</sup>, Kierownik OPS został upoważniony przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego<sup>11</sup>, m.in. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności OPS, reprezentowania OPS na zewnątrz, występowania w sprawach dotyczących funkcjonowania OPS przed organami administracji publicznej, urzędami, zaciągania zobowiązań w granicach planu finansowego. W jednostce w omawianym okresie obowiązywał Regulamin udzielania przez OPS zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł netto<sup>12</sup>.

Skontrolowane wydatki zostały zaksięgowane na koncie 130-1 855-85502-4300 pod pozycją księgową 1637 na podstawie dokumentu polecenie księgowania nr 1637/PK/PK/601/12/2024 z dnia 24.12.2024 r. Polecenie księgowania dotyczyło uprzednio poniesionych w roku budżetowym wydatków związanych z:

- wykonaniem pieczętek, kwota przeksięgowania 140,00 zł (1 dowód zakupu),
- dostępem do LEX, kwota przeksięgowania 1 712,93 zł (1 dowód zakupu),
- opłatą za dostęp do systemu internetowego – BIP, kwota przeksięgowania 214,63 zł (1 dowód zakupu),
- opłatą za gotowość i transport gotówki, kwota przeksięgowania 1 060,92 zł (13 dowodów zakupu),
- ze świadczeniem usług prawnych, kwota przeksięgowania 6 000,00 zł (12 dowodów zakupu),
- z usługami PHP i p-poż, kwota przeksięgowania 3 300,00 zł (12 dowodów zakupu),
- z usługami IODO (ochrona danych osobowych), kwota przeksięgowania 2 191,45 zł (11 dowodów zakupu),
- usługami informatycznymi, kwota przeksięgowania 3 076,07 zł (3 dowody zakupu).

Kontrolujący na podstawie zebranego materiału potwierdzili, że dla przyjętych do próby wydatków:

- faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty,

---

<sup>10</sup> Zwany dalej OPS, szczegóły dotyczące organizacji OPS zostały opisane pkt 3.1 niniejszego dokumentu.

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 95/24 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 5 czerwca 2024 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa i upoważnienia Kierownika OPS (załącznik nr 1).

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr 19/21 Kierownika OPS z dnia 26 października 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania przez OPS zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł netto zwanym dalej Regulaminem Zamówień.

- płatności zostały uregulowane w terminach wskazanych na fakturach lub w zawartych umowach,
- usługi zamówione na podstawie zawartych umów zostały zrealizowane i rozliczone w sposób prawidłowy,
- skontrolowane wydatki zostały poniesione na zadania związane z funkcjonowaniem OPS oraz prawidłowo rozliczone w księgach rachunkowych zgodnie z zawartymi umowami i dowodami księgowymi oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-50 W za IV kw. 2023 r. zgodnie z obowiązującą szczegółową klasyfikacją wydatków budżetowych<sup>13</sup>
- do wydatków budżetowych OPS realizowanych w 2024 r. nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup> gdyż wartość poszczególnych zamówień nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto. Wydatki poniżej tego progu były realizowane zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem zamówień.

2.2. Wykorzystanie dotacji w § 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

2.2.1 Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71035 – Cmentarze, w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych

Skontrolowano wydatkowanie i rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie Porozumienia w sprawie powierzenia utrzymania grobów i cmentarzy zawartego w dniu 25 kwietnia 2024 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie<sup>15</sup>. Kwota udzielonej dotacji wyniosła 12 000,00 zł. Zgodnie z założeniami kontrolą objęto 100% wartości przekazanej dotacji.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości poprzez zapłatę za wykonane prace pielęgnacyjne i porządkowe na terenie Cmentarza Wojennego Żołnierzy Armii Radzieckiej w Krośnie Odrzańskim na podstawie wystawionych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim<sup>16</sup> not obciążeniowych:
  - NOTA/0120/2024 z dnia 28.05.2024 r. na kwotę 2 558,40 zł w całości opłacona z dotacji,
  - NOTA/0284/2024 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę 3 714,60 zł w całości opłacona z dotacji,
  - NOTA/0298/2024 z dnia 31.10.2024 r. na kwotę 5 741,60 zł opłacona z dotacji w wysokości 5 727,00 zł oraz ze środków własnych w kwocie 14,60 zł.
- prace pielęgnacyjne i porządkowe były realizowane przez ZGKiM na podstawie zlecenia z dnia 21.02.2024 r. złożonego przez UM,
- ZGKiM zgodnie ze statutem<sup>17</sup> jest samorządowym zakładem budżetowym Gminy Krosno Odrzańskie,

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

<sup>14</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710.

<sup>15</sup> Zwanym dalej w skrócie *Porozumieniem*.

<sup>16</sup> Zwanym dalej w skrócie *ZGKiM*.

<sup>17</sup> Uchwała Nr VIII/66/19 Rady Miejskiej W Krośnie Odrzańskim z dnia 15 maja 2019 r. w sprawie statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośnie Odrzańskim.



- zgodnie z §2 pkt 1e statutu, do zadań ZGKiM należy, m.in. utrzymanie, konserwacja i obsługa cmentarzy komunalnych oraz grobownictwa wojennego,
  - potwierdzenie wykonania prac porządkowych było każdorazowo potwierdzane na nocie obciążeniowej przez pracownika UM,
  - zapłata za wykonane prace porządkowe nastąpiła w terminach płatności wskazanych na notach obciążeniowych,
  - noty obciążeniowe zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty,
  - wydatki dla dotacji zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej na koncie 130-01-01 710-71035,
  - rozliczenie z realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych przez Gminę nastąpiło zgodnie z §4 zawartego *Porozumienia*,
  - Gmina w dniu 01.10.2024 r. przedłożyła wstępne założenia do planu zadań rzeczowych wraz z określeniem potrzeb finansowych na 2025 r., tj. 1 dzień po terminie, o którym mowa § 7 *Porozumienia*. W otrzymanym piśmie z dnia 10.03.2025 r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa poinformowała, że „(...) *Opóźnienie wynikało z prowadzenia akcji przeciwpowodziowej w czasie kiedy należało złożyć sprawozdanie, a osobą upoważnioną do podpisania sprawozdania był Burmistrz Krosna Odrzańskiego zaangażowany w akcję przeciwpowodziową.*”
- Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienie za wyczerpujące i odstępuje od formułowania ustalenia i zalecenia w przedmiotowym zakresie.

Kontrolujący na podstawie zebranego materiału potwierdził, że dotacja została wykorzystana zgodnie z celem na jaki została przyznana i na warunkach określonych w zawartym *Porozumieniu*.

Do skontrolowanych wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto, tj. poniżej progu stosowania określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący potwierdził, że wydatki w tym rozdziale zostały poniesione zgodnie z zasadami udzielania zamówień.

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

Zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 852 i 855 Gmina przekazała do realizacji Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim. Na powyższe zadania UM otrzymał w 2024 r. z budżetu państwa dotację w wysokości 20 413 329,82 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223-02 *Rozliczenie wydatków budżetowych OPS (konto przeciwstawne 133-01)* ustalono, że UM wykonał 147 przelewów środków finansowych na rachunek OPS w łącznej kwocie 27 550 682,84 zł, w tym na realizację zadań zleconych w dziale 852 i 855 w wysokości 100% otrzymanej dotacji z budżetu państwa.

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

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, realizowanych przez UM w 2024 r. została ustalona na kwotę: 265 467,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2024 r. – wersja pierwotna z dnia 06.02.2025 r. wysokość dochodów wykonanych w 2024 r. wyniosła: 427 004,28 zł, co stanowi 160,85% dochodów planowanych<sup>18</sup>. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2 Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2024 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne do budżetu państwa	Dochody przekazane do budżetu państwa
75011	0690	527,00	403,00	382,85	382,85
85502	0920	0,00	258 973,87	258 973,87	258 973,87
	0940	0,00	29 428,95	14 714,51	14 714,51
	0980	264 940,00	138 172,46	82 903,46	82 903,46
85503	0690	0,00	26,00	24,70	24,70
RAZEM		265 467,00	427 004,28	356 999,39	356 999,39

Zgodnie z przyjętą metodyką szczegółowej kontroli poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. Ponadto kontroli poddano 100% dochodów wykonanych przez Jednostkę kontrolowaną w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

#### 3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej<sup>19</sup>. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim, który jest jednostką organizacyjną Gminy Krosno Odrzańskie, prowadzoną w formie jednostki budżetowej i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę<sup>20</sup>. W przedmiotowym zakresie Burmistrz Krosna Odrzańskiego

<sup>18</sup> Wpływ na wykonanie ponadplanowych dochodów miały m.in. cztery wpłaty przekazane przez komornika w 2024 r. w rozdziale 85502 w następujących wysokościach: 18 982,48 zł, 18 068,75 zł, 17 813,79 zł oraz 14 452,16 zł.

<sup>19</sup> Art. 31 ust.1 ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

<sup>20</sup> Zgodnie ze Statutem wprowadzonym do stosowania Uchwałą nr XXVII/217/1212 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 12.11.2012 r. w sprawie nadania Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim.

upoważnił Kierownika OPS<sup>21</sup>, m.in. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z obowiązującymi w OPS w okresie kontrolowanym Zasadami (polityką) rachunkowości i Zakładowym Planem Kont<sup>22</sup> ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Struktura konta:

221-3-0 – należności fundusz alimentacyjny<sup>23</sup> - 60% BP,

221-3-1 – należności FA - 40% JST,

221-5-01 – odsetki od FA,

221-4 – zaliczka alimentacyjna<sup>24</sup>, należności 50% BP,

221-6 – ZA, należności 50% JST.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 133.

Rozliczenie zrealizowanych przez OPS dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 225 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu Państwa przez UM w Krośnie Odrzańskim za pośrednictwem kont: 224-3 oraz 224-9.

Analityczny wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w Krośnie Odrzańskim za pośrednictwem programu SYGNITY.

Ustalono, że kwoty wykazane w SYGNITY<sup>25</sup> w zakresie dochodów wykonanych z tytułu FA, ZA, odsetek od FA oraz należności z tytułu ZA były tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r., za wyjątkiem należności z tytułu FA i odsetek od FA. Stwierdzono rozbieżności w należnościach z tytułu: FA w wysokości: 2 258,52 zł oraz z tytułu odsetek w wysokości: 884,04 zł. Główna Księgowa OPS w Krośnie Odrzańskim wyjaśniła, że<sup>26</sup>: „(...) różnica ta wynika z zaległości z lat ubiegłych oraz funkcjonalności systemu. W celu usunięcia różnic jesteśmy w stałym kontakcie z operatorem oprogramowania. Mamy nadzieję, że wspólne działania z SYGNITY pozwolą w jak najszybszym czasie zniwelować rozbieżności”.

Kontrolujący przyjmuje przedmiotowe informacje, jednocześnie wskazując na konieczność wyjaśnienia i skorygowania stwierdzonych rozbieżności oraz poinformowanie Jednostki kontrolującej o dokonanych ustaleniach.

Zgodnie z informacją przekazaną przez OPS w Krośnie Odrzańskim w 2024 r. nie wystawiono decyzji dot. umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności

---

<sup>21</sup> Zarządzenie nr 95/24 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dn. 05.06.2024 r. ws. udzielenia pełnomocnictwa i upoważnienia Kierownikowi OPS w Krośnie Odrzańskim (załącznik nr 2).

<sup>22</sup> Wprowadzono do stosowania Zarządzeniami Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim nr 16/2021 z dnia 16.09.2021 r. oraz nr 14/2024 z dnia 02.12.2024 r.(...) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

<sup>23</sup> Zwanego dalej FA.

<sup>24</sup> Zwana dalej ZA.

<sup>25</sup> Raporty wygenerowane z programu SYGNITY w dn. 20.02.2025 r.: Rejestr dłużników FA, Rejestr dłużników ZA.

<sup>26</sup> Wyjaśnienie przesłane e-mailem w dn. 27.02.2025 r., zarejestrowano pod nr RPW/43097/2025.

należności z tytułu FA i ZA oraz nie wydano decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia z tytułu FA i ZA<sup>27</sup>.

### 3.2 Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

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

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w łącznej wysokości: 43 631,20 zł, co stanowi 59,35 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0940 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości: 14 452,16 zł, co stanowi 49,11 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości: 53 622,82 zł, co stanowi 38,81 % dochodów wykonanych w tym paragrafie.

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

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji<sup>28</sup>,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie SYGNITY,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie SYGNITY imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA i ZA z podziałem na budżet państwa i gminę wierzyciela oraz odsetki,
- przypisy należności w programie SYGNITY dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach przyznających świadczenie z FA,
- w sześciu kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2024 r.,
- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust. 2 ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 1 209,00 zł<sup>29</sup> wynikającej z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,

---

<sup>27</sup> Informacja Główniej Księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim z dn. 21.02.2025 r.

<sup>28</sup> Decyzje zostały podpisane z up. Burmistrza przez Kierownika OPS w Krośnie Odrzańskim.

<sup>29</sup> Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2023/2024 oraz 2024/2025.

- wpłacone należności z tytułu FA, OPS w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1550 ze zm.),
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie SYGNITY zgodnie z datą zdarzenia, tj. faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez komornika,
- kwoty wpłat ujęte w programie SYGNITY dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłaty wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych,
- skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych terminach, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości: 4 559,11 zł (dotyczy czterech dłużników alimentacyjnych, szczegóły omówiono w pkt 3.3 niniejszego dokumentu),
- dane wykazane w Rejestrach dłużników oraz zwrotów FA/ZA stan na dzień 31.12.2024 r. były spójne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań OPS w przedmiotowym zakresie.

### 3.3 Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2024 r. tj.: w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0690, w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980 oraz rozdziale 85503 w paragrafie 0690 na łączną kwotę: 427 004,28 zł<sup>30</sup>. Na podstawie ewidencji księgowej UM na kontach 224 oraz ewidencji księgowej OPS na koncie 133 prowadzonych w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej Kontrolujący potwierdził, że UM prawidłowo dokonał należnych potrąceń, tj. 5% dochodów wykonanych w rozdziałach 75011, 85503 w paragrafie 0690<sup>31</sup> oraz 50% dochodów wykonanych w zakresie ZA<sup>32</sup>, 40% dochodów wykonanych w zakresie FA<sup>33</sup>. Ponadto, Kontrolujący ustalił, że dochody uzyskane w 2024 r. przez Jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, ZA, FA, odsetek od FA oraz Karty Dużej Rodziny zostały przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie

<sup>30</sup> W tym dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości: 356 999,39 zł.

<sup>31</sup> Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.)

<sup>32</sup> Egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu, aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów tj. art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, z którego wynika że 50% kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócił organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

<sup>33</sup> W myśl zapisów art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów budżetowych w łącznej wysokości: 27 333,24 zł, wykonanych w rozdziale 85502. Przedmiotowe dochody zostały nieterminowo przekazane przez OPS w Krośnie Odrzańskim na rachunek UM w Krośnie Odrzańskim. Stosownie do zapisów art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w przypadku nieodprowadzenia dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w wymaganych terminach dochody przekazywane są wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 3. Dochody wykonane w 2024 r. i nieterminowo przekazane do budżetu państwa.

kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	§	Wysokość dochodu BP	Data przekazania do LUW	Ilość dni po terminie	Należne odsetki
Paragraf 0920					
01-10.01.2024 r.	0920	167,57	22.01.2024 r.	7	1,02
	0980	197,53			
21.02-10.03.2024 r.	0920	6 093,44	21.03.2024 r.	6	19,69
	0980	416,40			
	0940	1 748,93			
21.03-10.04.2024 r.	0920	610,01	23.04.2024 r.	8	2,68
	0980	176,01			
	0940	58,65			
11-20.04.2024 r.	0920	791,71	29.04.2024 r.	4	1,26
21.04-10.05.2024 r.	0920	117,14	21.05.2024 r.	6	0,83
	0980	231,68			
11-20.05.2024 r.	0920	839,40	03.06.2024 r.	7	2,33
21.05-10.06.2024 r.	0920	567,87	25.06.2024 r.	8	2,00
	0980	62,42			
21.06-10.07.2024 r.	0920	2 659,56	22.07.2024 r.	7	8,40
	0980	361,44			
11-20.07.2024 r.	0920	85,00	31.07.2024 r.	6	0,30
	0940	42,07			
21.07-10.08.2024 r.	0920	4 192,58	21.08.2024 r.	5	8,79
	0980	232,12			
11-20.08.2024 r.	0920	296,01	02.09.2024 r.	7	0,94
	0940	42,50			
21.08-10.09.2024 r.	0920	1,08	20.09.2024 r.	4	2,35
	0980	1 475,14			
11-20.09.2024 r.	0920	325,57	30.09.2024 r.	5	1,79
	0980	576,74			
21.09-10.10.2024 r.	0920	2 068,93	22.10.2024 r.	7	7,32
	0980	564,16			
21.10-10.11.2024 r.	0920	1 288,23	21.11.2024 r.	6	3,64
	0980	239,24			
11-20.11.2024 r.	0980	48,43	29.11.2024 r.	4	0,08
21.11-10.12.2024 r.	0980	335,53	23.12.2024 r.	7	0,93
11-20.12.2024 r.	0920	420,15	31.12.2025 r.	4	0,67
Wysokość dochodu BP:		<b>27 333,24</b>	Wysokość naliczonych odsetek:		<b>65,02</b>

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 12.03.2025 r. Jednostka kontrolowana

dokonała zwrotu należnych odsetek w wysokości 65,02 zł. W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia złożyła Pani Kierownik OPS w Krośnie Odrzańskim wskazując, że: „ Wyjaśniam, że nieterminowo przekazane dochody budżetowe w 2024 roku wynikają z odmienniej interpretacji przepisów. (...) Pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej odpowiedzialni, za przekazywanie w/w dochodów na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Krośnie Odrzańskim, dokonywali przelewów dnia 10 każdego miesiąca oraz 20 dnia każdego miesiąca interpretując powyższy przepis, jako stan w dniu 10 i 20 każdego miesiąca. W załączeniu przekazuję potwierdzenie przekazania dnia 12-03-2025 r., na rachunek dochodów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, należnych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat. Jednocześnie informuję, że zgodnie z informacją uzyskaną podczas kontroli, pracownicy odpowiedzialni za przekazywanie dochodów do Urzędu Miasta i Gminy w Krośnie Odrzańskim przelewają otrzymane dochody zgodnie z zaleceniami tj. 11 dnia miesiąca oraz 21 dnia miesiąca. Ponadto wskazuję, że w roku 2024 Gmina Krosno Odrzańskie borykała się ze zmianami personalnymi na różnych szczeblach, tj.:

1. Pełniącą funkcję Burmistrza Krosna Odrzańskiego w okresie od 25-01-2024 do 06-05-2024 była Pani [REDACTED]
2. Burmistrzem Krosna Odrzańskiego od 07-05-2024 jest Pan [REDACTED]
3. Skarbnikiem Gminy Krosno Odrzańskie do 22-08-2024 była Pani [REDACTED]
4. Skarbnikiem Gminy Krosno Odrzańskie od 23-08-2024 jest Pani [REDACTED]
5. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim do 31-05-2024 była Pani [REDACTED]
6. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim od 01-06-2024 jest Pani [REDACTED]
7. Głównym Księgowym w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim do 31-05-2024 była Pani [REDACTED]
8. Głównym Księgowym w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim od 01 -06-2024 jest Pani [REDACTED]”.

Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie wskazując, że co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa<sup>34</sup> stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 104 ze zm.). Wyjaśnienie udzielone w przedmiotowym zakresie, nie zwalnia Jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

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

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

1. Sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

<sup>34</sup> W myśl art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przedmiotowe działanie dot. środków finansowych w łącznej wysokości: 27 333,24 zł i przekroczyło wysokość kwoty minimalnej, tj. kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – w 2024 r. kwota minimalna wyniosła w okresie 01.01-31.12.2024 r. – 6 246,13 zł.

jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2024 r., 12.07.2024 r., 11.10.2024 r., 06.02.2025 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2024 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

2. Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 10.04.2024 r., 12.07.2024 r., 11.10.2024 r., 06.02.2025 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2024 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

3. Sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 16.04.2024 r., 15.07.2024 r., 11.10.2024 r., 05.02.2025 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2024 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

Ponadto Zespół kontrolny sprawdził obowiązek ogłaszania w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2022 r. i 2023 r.<sup>35</sup>, Na podstawie opublikowanych na stronie: <https://dzienniki.luw.pl/actbymonths> informacji ustalono, że:

- Sprawozdanie Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 31.03.2023 r. z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2022 rok zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego w dnia 19.04.2023 r., pod poz. 1129,
- Sprawozdanie Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 28.03.2024 r. z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2023 rok zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego 07.08.2024 r., pod poz. 1986.

Kontrolujący potwierdził prawidłowość działań kontrolowanej Jednostki w omawianym zakresie.

## **V. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### Stwierdzona nieprawidłowość:

Dochody wykonane w rozdziale 85502 na łączną kwotę: 27 333,24 zł zostały przekazane do budżetu państwa z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (szczegóły omówiono na str. 13-15 niniejszego dokumentu).

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był nieświadomy i niezamierzony błąd ludzki spowodowany błędną interpretacją przepisów prawa. Skutkiem nieterminowego przekazania dochodów budżetowych na konto LUW jest naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych oraz złożenie zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o stwierdzonej w toku kontroli nieprawidłowości.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz Krosna

---

<sup>35</sup> Zgodnie z art. 13 pkt 7 Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).



Odrzańskiego<sup>36</sup> na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim<sup>37</sup> i Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim<sup>38</sup>.

Stwierdzone uchybienie:

Stwierdzono różnicę pomiędzy danymi w programie merytorycznym SYGNITY a ewidencją księgową i Sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r. w zakresie należności z tytułu FA w wysokości: 2 258,52 zł oraz z tytułu odsetek w wysokości: 884,04 zł (szczegóły omówiono na str. 11 niniejszego dokumentu).

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości i uchybienia zalecam<sup>39</sup> :

1. Przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności stwierdzonych w programie merytorycznym SYGNITY oraz poinformowanie Jednostki kontrolującej o dokonanych ustaleniach.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia<sup>40</sup> .

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>36</sup> Pani [REDAKTOWANO] - pełniąca funkcję Burmistrza Krosna Odrzańskiego w okresie od 25.01.2024 r. do 06.05.2024 r. oraz Pan [REDAKTOWANO] - Burmistrz Krosna Odrzańskiego od dnia 07.05.2024 r.

<sup>37</sup> Pani [REDAKTOWANO] - Kierownik OPS w Krośnie Odrzańskim do dnia 31.05.2024 r. oraz Pani [REDAKTOWANO] - Kierownik OPS w Krośnie Odrzańskim od dnia 01.06.2024 r.

<sup>38</sup> Pani [REDAKTOWANO] - Główny Księgowy OPS w Krośnie Odrzańskim do dnia 31.05.2024 r. oraz Pani [REDAKTOWANO] - Główny Księgowy OPS w Krośnie Odrzańskim od dnia 01.06.2024 r.

<sup>39</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>40</sup> art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).