



Gorzów Wlkp., 10 grudnia 2019 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.14.2019.PFlu

**Pan  
Bernard Radny  
Burmistrz Babimostu**

### **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.185.1092), w dniach 2 – 13 września 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Babimoście została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Bernard Radny.

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 170-2/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r.,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 170-1/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

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

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

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Miejskiego w Babimoście:

- Pani Jadwiga Furman – Skarbnik Gminy,
- Pani Bożena Nitschke – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pani Regina Janeczek – Nowak – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Miasto Babimost, jako miasto na prawach gminy, jest jednostką wykonującą zadania gminy, na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2017.1875, Dz.U.2018.994).

Na realizację zadań gminnych z zakresu administracji rządowej Gmina Babimost w 2018 r. otrzymała w §2010 i §2060, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 5 617 072,25 zł, odpowiednio w paragrafach:

- 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 kwocie 2 424 701,25 zł,
- w §2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 3 192 371,00 zł.

Szczegółowe dane w wymienionym wyżej zakresie przedstawia tabela nr 1.

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

Kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f=d-e</i>	<i>g</i>
<b>§ 2010</b>						
01095	Pozostała działalność	275 129,44	275 129,44	275 129,44	0,00	
75011	Urzędy wojewódzkie	90 376,00	90 376,00	87 135,99	3 240,01	06.12.2018
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	59 270,05	59 270,05	59 270,05	0,00	
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9 356,00	9 356,00	8 799,93	556,07	31.12.2018
85215	Dodatki mieszkaniowe	1 152,76	1 152,76	1 060,20	92,56	31.12.2018 (91,52), 08.01.2019 (1,04)
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 770 735,00	1 770 735,00	1 708 842,31	61 892,69	31.12.2018
85503	Karta Dużej Rodziny	182,00	182,00	99,53	82,47	28.12.2018
85504	Wspieranie rodziny	217 000,00	217 000,00	217 000,00	0,00	
Ogółem dla paragrafu		2 424 701,25	2 424 701,25	2 358 837,45	65 863,80	
<b>§ 2060</b>						
85501	Świadczenie wychowawcze	3 192 371,00	3 192 371,00	3 077 027,00	115 344,00	31.12.2018
<b>Ogółem dla gminy</b>		<b>5 617 072,25</b>	<b>5 617 072,25</b>	<b>5 435 864,45</b>	<b>181 207,80</b>	

Ustalenia zespołu kontrolnego:

- wstępne kwoty dotacji celowych w wysokości 5 371 224,00 zł, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2018, zostały ujęte w budżecie Gminy Babimost Uchwałą Nr XXX/222/2017 Rady Gminy w Babimoście z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy na 2018 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem z dnia 24 października 2017 r., znak FBC-I.3110.29.2017.ASob,
- plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5 617 072,25 zł, a łączna kwota zmian wprowadzonych w planie finansowym gminy w trakcie roku budżetowego wyniosła 245 848,25 zł,
- wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Rozwoju i Finansów i wprowadzone do budżetu Gminy Babimost, Zarządzeniami Burmistrza Babimostu,
- za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego Gmina Babimost otrzymała dotację w wysokości 5 617 072,25 zł, odpowiednio:
  - w § 2010 w kwocie 2 424 701,25 zł,
  - w § 2060 w kwocie 3 192 371,00 zł.
- dotację wydatkowano w łącznej wysokości 5 435 864,45 zł, w tym:
  - w § 2010 w wysokości 2 358 837,45 zł co stanowi 97,28% dotacji otrzymanej,
  - w § 2060 w wysokości 3 077 027,00 zł co stanowi 96,37% dotacji otrzymanej.
- niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 181 207,80 zł, kwota niewykorzystanej dotacji w pełnej wysokości została zwrócona na rachunek LUW w ustawowo przyjętych terminach<sup>1</sup>.

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

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

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

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100% tj. w wysokości 275 129,44 zł z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatkowano kwotę 269 734,74 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% poniesionych kosztów zadania ogółem;
- w § 4010, § 4110, § 4120, § 4210 i § 4300 – wydatkowano łącznie kwotę 5 394,70 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% poniesionych kosztów zadania ogółem i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

---

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 168 ust. 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.20770 *Dotacje celowe* przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie określonym w ust. 1 tj. do dnia 31 stycznia następnego roku.

W 2018 r. wydano łącznie 233 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 269 734,74 zł w tym:

- w pierwszym terminie do końca marca 2018 r. odpowiednio 133 decyzje na kwotę 196 278,37 zł;
- w drugim terminie do końca września 2018 r. odpowiednio 100 decyzji na kwotę 73 456,37 zł.

Realizacja zadań, wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, została powierzona pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pracy ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych. Pracownik realizujący te zadania posiadał upoważnienia do prowadzenia spraw z zakresu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w tym do wydawania decyzji ustalających limit i kwotę zwrotu tego podatku oraz do umieszczania adnotacji na fakturach „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do następujących paragrafów:

- § 4430 – Różne opłaty i składki.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli, szczegółowym badaniem objęto 10 producentów rolnych, którzy złożyli łącznie 14 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie, których otrzymali zwrot podatku na kwotę 48 558,59 zł co stanowi 18,00% wydatków poniesionych ogółem. Kontrolą objęto odpowiednio:

- 10 decyzji na kwotę 44 873,37 zł tj. 22,82% z kwoty podatku akcyzowego zwróconego producentom rolnym w tym terminie (w pierwszym terminie),
- 4 decyzje na kwotę 3 685,22 zł tj. 5,02% z kwoty podatku akcyzowego zwróconego producentom rolnym w tym terminie (w drugim terminie).

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- wnioski zostały złożone przez producentów rolnych, o których mowa w art. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- przyjęte wnioski były złożone na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.2013.789) i zawierały wszystkie elementy określone w art. 6 ust. 2.,
- wszystkie skontrolowane wnioski zawierały datę wpływu oraz numer ewidencyjny z rejestru pism przychodzących jednostki,
- wnioski, po potwierdzeniu wpływu do Urzędu, były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. wymiaru podatku i opłat,
- dane zawarte we wniosku sprawdzano z danymi z ewidencji gruntów, ewidencji ludności, programu do obsługi podatku rolnego. Na potwierdzenie tych czynności na każdym skontrolowanym wniosku znajdowała się adnotacja „*Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym*” oraz data i podpis upoważnionego pracownika do przeprowadzenia tych

czynności. Kontrolujący potwierdzili, że zbadane wnioski nie zawierały braków ani błędów rachunkowych,

- urzędnicy weryfikowali zgodność powierzchni użytków wymienionych we wnioskach z powierzchnią użytków rolnych będących w posiadaniu i wykorzystywanych do produkcji rolnej w oparciu o informacje z ewidencji gruntów i budynków i dodatkowo z programu do obsługi podatku rolnego,
- wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o z.p.a.,
- załączone do wniosków oryginały lub kopie faktur potwierdzających zakup oleju napędowego zawierały adnotację dokonaną przez upoważnionego pracownika gminy „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*” zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o z.p.a.,
- faktury stanowiące załączniki do wniosków zawierały elementy wymienione w art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług i zostały wystawione w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- kontrola 14 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że wszystkie decyzje zostały wydane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o z.p.a. tj. w przeciągu 30 dni od daty wpływu wniosku,
- w decyzjach prawidłowo, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o z.p.a., naliczono m.in.: przyznany limit zwrotu podatku, kwotę zwrotu podatku, część limitu pozostałą do wykorzystania,
- skontrolowane decyzje zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza przez panią Reginę Janeczek – Nowak – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat. Wszystkie skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 KPA w tym uzasadnienie faktyczne wydania decyzji,
- wypłaty zwrotu podatku dokonywano zgodnie z terminem wskazanym w art. 7 ust. 1 ustawy o z.p.a. przelewem na rachunek bankowy wskazany we wniosku o zwrot podatku akcyzowego,
- zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym został ujęty w księgach rachunkowych w § 4430 tj. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową

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

W ramach przyznanej dotacji na obsługę zadania Gmina Babimost poniosła wydatki w wysokości 5 394,70 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli, szczegółowym badaniem objęto poniesione wydatki w poniższych paragraf na łączną kwotę 4 681,12 zł co stanowi 86,77% wydatków poniesionych ogółem na obsługę zadania:

- w § 4010 w wysokości 3 650,00 zł przeznaczone na wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zadania związane obsługą zadania,
- w § 4210 w wysokości 434,53 zł poniesione na zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych do drukarek komputerowych,
- w § 4300 w wysokości 596,59 zł związaną z opłatami za wysyłkę korespondencji.

Wydatki poniesione zostały w granicach kwot wynikających z art. 8 ust. 5 ustawy o z.p.a. i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z klasyfikacją budżetową. Wszystkie skontrolowane wydatki

zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrolujący pozytywnie oceniają działalność kontrolowanej jednostki. Decyzje administracyjne, faktury, wyciągi bankowe i pozostałe dokumenty potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków znajdują się w aktach kontroli.

## 2. Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie

W omawianym rozdziale Gmina Babimost otrzymała od Wojewody Lubuskiego dotację w wysokości 90 376,00 zł, z czego wydatkowała kwotę 87 135,99 zł przeznaczając ją na pokrycie:

- wydatków poniesionych w roku 2018 w wysokości 85 701,99 zł,
- wydatków poniesionych przez Gminę Babimost ze środków własnych w roku 2017, a zwróconych z dotacji otrzymanej od Wojewody Lubuskiego w roku 2018 – w wysokości 1 434,00 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w roku 2018. Sprawdzenia dokonano na próbie, do której włączono nie mniej niż po 50% wartości transakcji zaksięgowanych w § 4210 oraz w § 4300.

### ➤ § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki wyniosły 6 925,84 zł. Do próby włączono 2 transakcje<sup>2</sup> na łączną kwotę 4 578,99 zł, co stanowi 66,11% wydatkowanej dotacji. Paragraf ten obejmuje zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek. W ramach kontrolowanej próby Gmina Babimost zakupiła 4 czytniki e-dowodów na potrzeby wydawania przez Urząd Miejski nowych elektronicznych dowodów osobistych oraz 4 tonery do drukarek Brother użytkowanych przez ten Urząd.

### ➤ § 4300 - Zakup usług pozostałych

Wydatki wyniosły 5 694,56 zł. Do próby włączono 6 transakcji<sup>3</sup> na łączną kwotę 3 615,00 zł, co stanowi 63,48% wydatkowanej dotacji. Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług, m.in. opłaty za usługi pocztowe czy usługi transportowe. W ramach kontrolowanej próby Gmina Babimost zakupiła usługi pocztowe, usługę dostarczenia czytników e-dowodów oraz usługę serwisowania oprogramowania komputerowego.

W trakcie kontroli § 4210 oraz § 4300 ustalono, że:

- poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- wydatki realizowane były w zgodzie z zapisami umowy<sup>4</sup>,
- umowa, której przedmiotem była „dostawa tonerów do drukarek i kserokopiarek w 2018 r.” o rocznej przybliżonej wartości 53 911,52 zł brutto (43 830,50 zł netto), została zawarta po

<sup>2</sup> 1 995,99 zł + 2 583,00 zł = 4 578,99 zł

<sup>3</sup> 1 020,00 zł + 12,00 zł + (4 transakcje o wartości 645,75 zł każda, co daje łącznie 2 583,00 zł) = 3 615,00 zł

<sup>4</sup> Umowa o asystę techniczną z dnia 2 stycznia 2018 r., której przedmiotem jest świadczenie usług utrzymania i rozwoju w zakresie oprogramowania komputerowego.

przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zrealizowanego zgodnie z obowiązującym w Urzędzie regulaminem<sup>5</sup>,

- płatności za zakupy dokonano w kwotach i terminach wskazanych na fakturach, na rachunek bankowy wystawcy faktury, z uwzględnieniem ewentualnych korekt,
- kwoty ujęte w ewidencji księgowej na koncie 130 w § 4210 i § 4300 są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50W.

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

Bezpłatny dostęp dla uczniów do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych gwarantuje zapis art. 54 ustawy z dnia 29 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2017.2203), zwanej dalej ustawą. Finansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, zgodnie z zapisem art. 55 ust.1 ustawy, jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej, wykonywanym przez jednostki samorządu terytorialnego prowadzące szkoły. Na realizację zadania, zgodnie z art. 55 ust. 3 ustawy, jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, udzielaną przez wojewodę. Szczegółowy sposób rozliczania wykorzystania dotacji celowej reguluje § 7 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2018 r. (Dz.U.2018.655), zwane dalej rozporządzeniem.

Na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych Gmina Babimost otrzymała od Wojewody Lubuskiego dotację w wysokości 59 270,05 zł, którą wydatkowała w 100% w dwóch paragrafach: § 4240 kwota 58 683,27 zł (zakup podręczników) oraz § 4210 kwota 586,78 zł (1% na obsługę zadania).

#### ➤ § 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

Sprawdzeniu poddano wydatkowanie dotacji na próbie, do której włączono 5 transakcji<sup>6</sup> o łącznej wartości 23 401,74 zł, co stanowi 39,88% dotacji wydatkowanej w § 4240. W trakcie kontroli ustalono, że:

- wydatki objęte próbą zostały poniesione na zakup podręczników, zeszytów ćwiczeniowych oraz papieru do powielania materiałów ćwiczeniowych<sup>7</sup>,
- płatności za zakup materiałów dydaktycznych dokonano w kwotach i terminach wskazanych na fakturach, na rachunek bankowy wystawcy faktur, z uwzględnieniem ewentualnych korekt,
- odbiorcą zakupionych materiałów dydaktycznych były szkoły<sup>8</sup> prowadzone przez Gminę Babimost,

<sup>5</sup> Procedurę zrealizowano w oparciu o rozdział IV Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy/usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro. Regulamin stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 9/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Babimoście z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Babimoście regulaminu udzielania zamówień publicznych wyłączonych spod działania ustawy pzp.

<sup>6</sup> 6 331,52 zł + (5 485,47 zł – 267,23 zł korekta) + 1 289,16 zł + (9 229,68 zł – 166,56 zł korekta) + 1 499,70 zł = 23 401,74 zł

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 56 ust.7 ustawy, który mówi, że dotacja celowa może być wykorzystana także na pokrycie kosztu drukowania i powielania podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w celach dydaktycznych lub na zakup urządzeń umożliwiających drukowanie lub powielanie tych podręczników i materiałów.

- zakupione podręczniki zostały wpisane do ksiąg inwentarzowych prowadzonych przez szkoły,
- zrealizowane wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- Gmina Babimost przesłała do Wojewody Lubuskiego rozliczenie roczne wykorzystania dotacji w 2018 r. w dniu 25.01.2019 r.<sup>9</sup>,
- kwota dotacji wykonanej wskazana w rocznym rozliczeniu, w wysokości 59 270,05 zł, jest zgodna z rozliczeniami cząstkowymi szkół, a także pozostaje w zgodzie z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-50W, czyli 58 683,27 zł w § 4240 oraz 586,78 zł w § 4210 (1% na obsługę zadania<sup>10</sup>).

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gminę Babimost w 2018 r. została ustalona na kwotę 24 192,00 zł. Wymieniona kwota dochodów, wynikająca z projektu ustawy budżetowej na rok 2018, została ujęta w budżecie Gminy Babimost na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 14 lutego 2018 r., znak FBC-I.3110.28.2018.ASob.

Na podstawie zapisów księgowych potwierdzonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2018 r. wysokość dochodów wykonanych w 2018 r. wyniosła 65 315,36 zł co stanowi 269,99% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek budżetu państwa w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.:

*Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2018 r.*

*Kwoty w zł*

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	192,00	31,00	29,45	29,45
85502	0640	0,00	55,60	55,60	55,60
	0920	0,00	13 833,42	13 833,42	13 833,42
	0970	0,00	11 136,28	5 568,14	5 568,14
	0980	24 000,00	40 259,06	24 155,43	24 155,43
RAZEM		24 192,00	65 315,36	43 642,04	43 642,04

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie dochodów w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- w § 0970 – wpływy z różnych dochodów (zaliczki alimentacyjnej),
- w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

<sup>8</sup> Zakupów dokonano dla 3-ech szkół: Szkoła Podstawowa w Babimoście, Zespół Edukacyjny w Nowym Kramsku, Zespół Edukacyjny w Podmokłach Małych.

<sup>9</sup> Zgodnie z terminem określonym w art. 59, ust. 7 ustawy, tj. do dnia 31 stycznia 2019 r. oraz na właściwych formularzach zgodnie z § 7 rozporządzenia.

<sup>10</sup> Zgodnie z zapisami art. 55, ust. 9 ustawy.



oraz 100% wykonanych dochodów przez gminę pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa i dokonywania należnych potrąceń.

#### 1. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Babimostcie (dalej zwany OPS) na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2018.554), zwaną dalej ustawą.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy, dłużnik alimentacyjny zobowiązany jest do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, łącznie z ustawowymi odsetkami. Ewidencji należności od dłużników alimentacyjnych prowadzona była w OPS na koncie syntetycznym 221 (Należności z tytułu dochodów budżetowych). Do konta 221 prowadzona była ewidencja analityczna imienna dla dłużników alimentacyjnych w systemie informatycznym firmy Sygnity S.A.<sup>11</sup>

Zwrot należności od dłużników alimentacyjnych (dochody wykonane) z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego ewidencjonowany był w § 0980 i wyniósł łącznie 40 259,06 zł, zwrot z tytułu zaliczki alimentacyjnej ewidencjonowany był w § 0970 i wyniósł 11 136,28 zł, natomiast zwrot odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujmowany był w § 0920 i wyniósł 13 833,42 zł.

Prawidłowość ustalania należności od dłużników alimentacyjnych skontrolowano na próbie obejmującej 9 dłużników FA<sup>12</sup>, z czego 3 było jednocześnie dłużnikami ZA<sup>13</sup>, od których odnotowano wpłaty ujęte w § 0980 oraz § 0970. Doboru próby dokonano na podstawie rejestru dłużników FA oraz rejestru dłużników ZA – oba rejestry stanowiły wydruk z systemu Sygnity za okres od 01.01.2018 r. do 31.01.2018 r. Łączna wysokość wpłat od dłużników objętych kontrolą wyniosła odpowiednio:

- § 0980 - kwota 36 570,45 zł, co stanowi 90,84% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- § 0970 - kwota 11 136,28 zł, co stanowi 100% dochodów wykonanych w tym paragrafie.

Wykaz skontrolowanych dłużników znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli próby, dokonano poniższych ustaleń:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, dla których to osób uprawnienie do świadczeń zostało nabyte w drodze decyzji Burmistrza Babimostu,
- przypis należności od dłużników alimentacyjnych dokonywany był w systemie Sygnity z datą potwierdzenia list wypłat świadczeń dla osób uprawnionych z FA w danym miesiącu. Wpłaty dokonywane były zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do decyzji Burmistrza Babimostu,

---

<sup>11</sup> Umowa licencyjna na korzystanie z oprogramowania do obsługi świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, modułu zaliczka alimentacyjna oraz modułu windykacje.

<sup>12</sup> Fundusz alimentacyjny

<sup>13</sup> Zaliczka alimentacyjna

- odsetki od należności głównej wyliczane były automatycznie przez program Sygnity na podstawie wprowadzonych danych historycznych (z lat ubiegłych) oraz importowanych danych dotyczących comiesięcznych wypłat świadczeń z FA,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w systemie Sygnity imienna ewidencja wpłat z tytułu FA lub/i z tytułu ZA. Ewidencja imienna zawierała m.in. następujące dane: data wpłaty na konto Komornika, kwota zwrotu z tytułu FA/ZA, kwota wpłaty na rzecz budżetu państwa (odpowiednio 60% dla FA lub 50% dla ZA), kwotę odsetek, kwotę wpłaty ogółem,
- rozliczone i zapisane na ewidencji imiennej wpłaty od dłużników alimentacyjnych były zgodne z wyciągami bankowymi dla wpłat od Komornika i z kwotami zapisanymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez OPS na koncie 130 w korespondencji z kontem 221.
- kwoty wyegzekwowanej należności głównej z tytułu FA i ZA były rozliczone i zapisane na ewidencji imiennej zgodnie z datą zdarzenia, tj. z faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez Komornika.
- z kwoty uzyskanej wpłaty, Komornik zaspokajał w pierwszej kolejności należności z FA do momentu całkowitego spłacenia należności głównej i odsetek z tego tytułu, a następnie z ZA, co jest zgodne z art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2018.554).
- zaspokajanie należności głównej z FA następowało po uprzednim pokryciu należności wynikających z naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie zadłużenia, co jest zgodne z art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2018.1360).
- kwoty wynikające z ewidencji księgowej, dla dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW w rozdziale 85502 i w paragrafach 0970 oraz 0980, są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2018 r.
- ewidencja księgowa jest zgodna z planem kont<sup>14</sup> obowiązującym w OPS w roku 2018.
- ewidencja księgowa dla dochodów uzyskiwanych z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej prowadzona jest w paragrafie 0970 zamiast w paragrafie 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2016.2294) z paragrafu 097 wyłączone zostały dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i jednocześnie dodany został paragraf 094 w brzmieniu „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Zgodnie z § 2 przywołanego rozporządzenia w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia tj. 1 stycznia 2017 r. jednostki samorządu terytorialnego dostosują uchwały budżetowe na rok 2017 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem. Wpływy z rozliczeń wynikających z zaliczki alimentacyjnych (ZA) są dochodami budżetu państwa z lat ubiegłych i w ocenie kontrolujących rozliczenia wynikające

<sup>14</sup> Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Ośrodka Pomocy Społecznej w Babimoście stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 6.2018 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Babimoście z dnia 31 grudnia 2018 r. Zarządzenie weszło z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2018 r.

z tych dochodów należało ujmować począwszy od 1 stycznia 2017 r. w § 094 klasyfikacji budżetowej. W wyjaśnieniu otrzymanym od pani Bożeny Nitschke – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej czytamy: *„W związku z wejściem w życie od dnia 01 stycznia 2017 r. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów (...) po uzgodnieniu z Oddziałem Rachunkowości i Sprawozdawczości Budżetowej LUW zwroty z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych pozostawiono w paragrafie 097 Wpływy z różnych dochodów klasyfikacji budżetowej.”* Należy podkreślić, iż po wprowadzeniu zmian w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów brak było zapisów, z których jednoznacznie wynikałoby, że wpływy z tytułu spłaty zaliczki alimentacyjnej należy klasyfikować w § 0940 – wpływy z rozliczeń/ zwrotu z lat ubiegłych. Kontrolujący ustalili, że w opisanym zakresie Ministerstwo Finansów zajęło stanowisko w piśmie z dnia 22 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej, z którego wynika, że *„Zarówno dochody, jak i wydatki powinny być klasyfikowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z paragrafu dochodowego 097 wyodrębniono m.in. paragraf 094 "Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych", który ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 r. Po ww. zmianie paragraf 097 "Wpływy z różnych dochodów" obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności:*

- *spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp.,*
- *zwrot kosztów szkolenia pracowników,*
- *wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa,*
- *wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych,*
- *wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej,*
- *wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego.*

*W związku z powyższym wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie art. 42 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które do 31 grudnia 2016 r. w ośrodkach pomocy społecznej były klasyfikowane w paragrafie 097 "Wpływy z różnych dochodów" z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 r. należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 "Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych" z odpowiednią czwartą cyfrą.”* Tym samym Zespół kontrolny, na podstawie dokonanej analizy dokumentacyjnej dla skontrolowanych dochodów, uznał (jak na wstępie) za błędne ujmowanie w § 0970 dochodów od należności z lat ubiegłych dla ZA.

- ewidencja księgową dla dochodów uzyskiwanych z tytułu należności z Funduszu Alimentacyjnego i naliczonych z tego tytułu odsetek prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem MF<sup>15</sup> z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej tj. odpowiednio w paragrafie 0980 z tytułu należności głównej i w paragrafie 0920 tytułem odsetek od zaległości w spłacie należności głównej.

#### Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

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

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

W zakresie terminowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa, zgodnie z metodyką, szczegółowej kontroli poddano 100% dochodów pobranych i odprowadzonych do budżetu państwa w rozdziale 85502. Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej (dostępnej w aktach sprawy) ustalono, że 100% pobranych dochodów zostało terminowo i w prawidłowej wysokości<sup>16</sup> odprowadzonych na rachunek budżetu państwa.

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

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- sprawozdania kwartalne Rb-50D o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

<sup>15</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.

<sup>16</sup> w § 0980 dla Funduszu Alimentacyjnego zgodnie z art.27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2017.489; Dz.U.2018.554) - *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;* w § 0970 (0940) dla Zaliczki alimentacyjnej art. 43 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w związku z art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U.2005.86.732) - *50 % kwoty, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50 % tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.*

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

Ustalono, że sprawozdania kwartalne były przekazane do LUW terminowo<sup>17</sup>. Zespół kontrolny potwierdza, że dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2018 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **V. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

Niezgodne z klasyfikacją budżetową prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów budżetu państwa wynikających z rozliczeń wpłat z lat ubiegłych dla zaliczki alimentacyjnej (str.10-11).

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

Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji zaliczki alimentacyjnej.

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

**wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO**

*Wojciech Perczak*  
Wicewojewoda Lubuski

---

<sup>17</sup> Zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 40 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).