



Gorzów Wlkp., 11 stycznia 2024 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.19.2023.KCza
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska
Telefon: 95 7851683
e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pani
Małgorzata Sendecka
Burmistrz Małomic

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 25 września do 30 listopada 2023 r. w Urzędzie Miejskim w Małomicach¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³.

Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 274-1/2023 z dnia 21 września 2023 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 274-2/2023 z dnia 21 września 2023 r.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Małgorzata Sendecka⁵.

¹ Zwany dalej Miastem i Gminą lub UM.

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

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

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

⁵ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Małomicach z dnia 23 października 2018 r. o wyborze na Burmistrza Małomic.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Miasto i Gmina Małomice w 2022 r. zaplanowała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 7 410 305,98 zł, tj.:

- w § 2010 - *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo gminnym) ustawami, z budżetu państwa w łącznej wysokości 5 359 919,98 zł,*
- w § 2060 - *Dotacja celowa otrzymana 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 2 050 386,00 zł.*

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

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

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
						Kwota	Data zwrotu
Paragraf 2010							
010	01095	Pozostała działalność	220 181,18	220 181,18	220 181,16	0,02	23.05.2022, 15.11.2022
750	75011	Urzędy wojewódzkie	93 702,00	93 702,00	92 057,00	1 645,00*	-
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2 000,00	2 000,00	1 670,00	330,00	22.11.2022
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	32 512,74	32 512,74	32 511,51	1,23	27.12.2022
852	85215	Dodatki mieszkaniowe	147,86	147,86	147,86	-	-
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	5 481,00	5 481,00	5 481,00	-	-
	85295	Pozostała działalność	596 981,20	596 981,20	596 981,20	-	-
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 247 258,00	4 247 258,00	4 168 484,87	78 773,13	29.12.2022

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
						Kwota	Data zwrotu
	85503	Karta Dużej Rodziny	706,00	706,00	706,00	-	-
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	1 60 950,00	1 60 950,00	159 808,08	1 141,92	29.12.2022
Paragraf 2060							
855	85501	Świadczenie wychowawcze	2 050 386,00	2 050 386,00	2 050 338,55	47,45	0,22-20.07.2022 47,23-10.02.2023
-	-	Ogółem	7 410 305,98	7 410 305,98	7 328 367,23	81 938,75	-

*Kwota 1 645,00 zł stanowi zwrot z dotacji otrzymanej w 2022 roku a wydatkowanej ze środków własnych w 2021 r.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Małomice Uchwałą Rady Miejskiej w Małomicach nr XL/210/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Małomice na 2022 r.⁶, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.44.2021.A Sob z dnia 22 października 2021 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Małomice Zarządzeniami Burmistrza Małomic. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalono w wysokości 7 410 305,98 zł, natomiast wydatkowano w kwocie 7 328 367,23 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 81 938,75 zł, co stanowi 1,11% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., oraz Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), za wyjątkiem części niewykorzystanej dotacji w rozdz. 85501 – Świadczenie wychowawcze w wysokości 47,23 zł, która została przekazana na konto LUW w dniu 10.02.2023 r., tj. z 10-dniowym opóźnieniem. Pani Małgorzata Sendecka – Burmistrz Małomic wyjaśniła, że „OPS rozliczając dotację dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji z programu w par 85501 dnia 20.07.2022 r. na kwotę 14 312,22 zł. (...) Do 31.01.2023 r. tuł. Organ zobowiązany był do przekazania sprawozdania 500+-zwroty 2022 II. Ponownie dokonano analizy realizowanego zadania i tym samym weryfikacji wyliczenia kosztów obsługi, mając na uwadze otrzymaną w 2022 roku dotację na realizację zadania. Po przeliczeniu ustalono, że należy pomniejszyć wykorzystane koszty obsługi o kwotę 47,23 zł. Koszty po wyliczeniu winny wynosić 6 766,27 zł (uwzględnione również w korekcie nr 1 sprawozdania Rb-50). W związku z powyższym wydatek w kwocie 47,23 zł oraz odsetki

⁶ Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego w dniu 28.12.2021 r. pod poz. 2828.

w wysokości 0,16 zł zwrócone zostały przez Gminę do LUW dnia 10.02.2023 r. ⁷. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość naliczenia i odprowadzenia przez Miasto i Gminę należnych odsetek od dotacji zwróconej po terminie. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

1. Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie
Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2022 r. Miasto i Gmina Małomice otrzymała dotację w kwocie 93 702,00 zł, z czego kwota 1 645,00 zł dotyczyła zwrotu wydatków poniesionych przez UM ze środków własnych w 2021 roku. Dotacja została wydatkowana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2022 r., ewidencji księgowej na koncie 130-1-1 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie całości lub części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UM realizujących zadania zlecone. W ramach kontroli zweryfikowano wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które zostały dokonane przez kontrolowaną jednostkę w I i IV kwartale 2022 r., w łącznej wysokości 49 762,00 zł tj., 53,11% całości wydatków. Zgodnie z rozliczeniem wydatków związanych z administrowaniem zadań zleconych gminie ustawami w I i IV kwartale 2022 roku otrzymanym od kontrolowanej jednostki zadania zlecone były wykonywane przez czterech pracowników UM w poniższych zakresach:

- Urzędu Stanu Cywilnego oraz ewidencji ludności,
- prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej – około 1/2 czasu pracy,
- obrony narodowej oraz wojskowości – około 1/4 czasu pracy,
- zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że dla stanowisk pracy ww. pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy prawo o aktach stanu cywilnego, przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ewidencji działalności gospodarczej oraz obrony narodowej. Kontrolujący ustalili, że wydatki poniesione w omawianym rozdziale zostały zaksięgowane na podstawie następujących PK – poleceń księgowania: PK-83 z dn. 31.03.2022 r. na kwotę 24 828,00 zł oraz PK-388 z dn. 03.01.2023 r, na kwotę 24 934,00 zł. Na podstawie kart zarobkowych według listy wypłat za poszczególne kwartały 2022 r. potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji. Zespół kontrolny potwierdza, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

2. Dział 010- Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność
UM Małomice w 2022 roku otrzymał z budżetu państwa dotację w tym rozdziale w wysokości 220 181,18 zł wykorzystując 220 181,16 zł, co stanowi 99,99 % otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania Gmina przeznaczyła kwotę 4 317,27 zł. Całość tej kwoty została wydatkowana w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbą objęto nie mniej niż 50% wydatków poniesionych na obsługę zadania w tym rozdziale tj. na kwotę 2 520,28 zł, co stanowi 58,38% wydatkowanych

⁷ Wyjaśnienia Pani Małgorzaty Sendeckiej – Burmistrz Małomic przekazane poprzez e-mail w dniu 06.12.2023 r.

środków. Zadanie realizowane było przez UM w Małomicach. Kontrolujący ustalili, że poniesione wydatki w tym paragrafie dotyczyły zakupu materiałów biurowych m.in. toner, zszywacze, koperty, papier ksero. Ponadto potwierdzono, że faktura została prawidłowo opisana, zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym, finansowym i zatwierdzona do wypłaty. Płatności za fakturę dokonano terminowo. Wydatek poniesiono zgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych⁸ obowiązującego w UM, w związku z wyłączeniem stosowania przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, z uwagi na art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy. Zespół kontrolny ustalił, że z dniem 01.01.2021 roku weszła w życie ustawa z dnia 11.09.2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, która uchylała ustawę na podstawie której stworzony został Regulamin udzielania zamówień publicznych UM. W związku z powyższym Pani Małgorzata Senddecka – Burmistrz Małomic w trakcie czynności kontrolnych oświadczyła i wyjaśniła, że „zobowiązuję się do przygotowania i podjęcia nowego regulaminu na podstawie ustawy z dnia 11.09.2019 rok Prawo Zamówień Publicznych. Powyższa niezgodność nie spowodowała sytuacji, iż udzielone zamówienia przekraczały wartości, o której mowa w ustawie z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych”. Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia zalecając jednocześnie aktualizację zapisów zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych obowiązującym w UM w Małomicach, zgodnie z obecnym stanem prawnym w tym zakresie. Kontrolująca potwierdza prawidłowość wydatkowania środków w ww. klasyfikacji, środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

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

W kontrolowanym okresie wydatki w ww. rozdziale realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Małomicach⁹, będący samodzielną jednostką organizacyjną UM. Na realizację zadań OPS wydatkował kwotę: 4 168 484,87 zł, tj. 98,15% otrzymanej dotacji. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki zaewidencjonowane w paragrafach: 4300 i 4700. Szczegóły omówiono poniżej.

3.1 Paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych

Środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 17 000,00 zł. Skontrolowano wydatki na łączną kwotę 11 894,79 zł, tj. 69,97% wydatkowanej dotacji. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na: opłacenie przedłużenia licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz modułu windykacji, obsługę prawną od stycznia do września 2022 r. oraz faktury dotyczące dostępu do systemu LEX i usług pocztowych wystawionych w miesiącach od stycznia do października 2022 r.

3.2 Paragraf 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 439,00 zł. Skontrolowano 100% poniesionych wydatków. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na opłacenie szkolenia

⁸ Wprowadzono do stosowania Zarządzeniem nr 92/2014 Burmistrza Małomic z dnia 08.10.2014 r. w sprawie: regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

⁹ Zwany dalej OPS.

z zakresu postępowania z dłużnikiem alimentacyjnym dla pracownika OPS zajmującego się przedmiotowymi postępowaniami¹⁰.

Ponadto ustalono, że:

- zakupy zostały dokonane na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. pozaustawowo, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych zastosowano procedury określone w Regulaminie udzielania zamówień publicznych obowiązującym w OPS¹¹, tj. odstąpienie od stosowania dla grup wydatków wymienionych w §5 ust. 1,
- każdy dokument księgowy został szczegółowo opisany, ze wskazaniem w jakiej części dotyczył świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- zapłaty za faktury i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach,
- wydatki w obu paragrafach zostały prześledzowane na podstawie PK nr 229 z dnia 31.10.2022 r. oraz PK nr 283 z dnia 28.12.2022 r. z rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, tj. z zadań własnych OPS na zadania zlecone,
 - wszystkie dokumenty finansowo – księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowo – formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny. Wydatki zostały poprawnie ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

4. Prawdliwość wyliczenia kwot i wydatkowania dotacji na koszty obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdz. 01095, 80153, 85215, 85219, 85295, 85501, 85502 i 85503.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli, sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 80153, 85215, 85219, 85295, 85501, 85502 oraz 85503.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez Miasto i Gminę w 2022 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- zgodnie z art. 8 ust. 5 Ustawy z dn. 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 846) w rozdziale 01095 koszty ustalania i wypłacania przez Gminę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosły 4 317,27 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconych dotacji¹²,
- zgodnie z art. 55 ust. 9 Ustawy z dn. 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.) w rozdziale 80153 koszty związane z zapewnieniem sfinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych wyniosły 321,90 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji¹³,

¹⁰ Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności starszego inspektora w OPS w Małomicach.

¹¹ Zarządzenie nr OA.0012.8.2020A.LEŚ z dnia 31.12.2020 r. Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Małomicach w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazana w art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy prawo zamówień publicznych.

¹² Kwota wypłaconej dotacji: 215 863,89 zł, należna kwota kosztów obsługi: 4 317,28 zł.

¹³ Kwota przekazanej dotacji: 32 190,84 zł, należna kwota kosztów obsługi: 321,90 zł.

- zgodnie z art. 5f ust. 3 Ustawy z dn. 10.04.1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 716 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 ze zm.) w rozdziale 85215 koszty wypłacania przez Gminę odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej wyniosły 2,89 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji¹⁴,

- zgodnie z art.18 ust.3 Ustawy z dn. 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021r. poz. 2268 ze zm.) w rozdziale 85219 koszty obsługi zadania dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki, które wyniosło 81,00 zł i nie przekroczyło 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki¹⁵,

- zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy z dn. 17.12.2021 r. o dodatku ostonowym (Dz. U. z 2022 poz. 1 ze zm.) w rozdziale 85295 koszty wypłacania odbiorcom dodatku ostonowego wyniosły 10 955,50 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconych dotacji¹⁶,

- zgodnie z art. 24 ust. 1 Ustawy z dn. 17.09.2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 poz. 1981 ze zm.) w rozdziale 85501 koszty obsługi świadczenia wychowawczego wyniosły 6 766,27 zł i nie przekroczyły 0,33% otrzymanej dotacji¹⁷,

- zgodnie z art. 33 ust. 2a Ustawy z dn. 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 111 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 615 ze zm.) oraz z art. 31 ust. 3 Ustawy z dn. 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 877 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm.) w rozdziale 85502 Gmina poniosła koszty na obsługę: świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które w łącznej wysokości stanowiły kwotę 124 148,71 zł i nie przekroczyły należnej Gminie kwoty kosztów obsługi w omawianej klasyfikacji, tj., 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego¹⁸,

- zgodnie z art. 29 ust. 4-6 oraz art. 30 Ustawy z dn. 05.12.2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2021 r. poz. 1744 ze zm.,) w rozdziale 85503 koszty przyznawania Kart i wydawania ich duplikatów przez Gminę wyniosły 706,00 zł i nie przekroczyły należnych Gminie środków na obsługę zadania¹⁹.

III. PRZEKAZANIE DOTACJI DO JEDNOSTEK PODLEGLYCH REALIZUJĄCYCH ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Miasto i Gmina Małomice otrzymała w 2022 r. z budżetu państwa dotację w dziale 801- *Oświata i wychowanie* w wysokości 32 512,74 zł (§2010), 852 – *Pomoc społeczna* w wysokości 602 610,06 zł (§2010) oraz w dziale 855 - *Rodzina* w wysokości 6 459 300,00 zł (§2010, §2060). Dotacja została przekazana w rozdziale 80153 na rachunek Szkoły Podstawowej w Małomicach oraz w Chichach, a także w rozdziałach: 85215, 85219,

¹⁴ kwota wypłaconej dotacji: 144,97 zł , należna kwota kosztów obsługi: 2,90 zł.

¹⁵ Kwota otrzymanej dotacji: 5 400,00 zł, należna kwota kosztów obsługi: 81,00 zł.

¹⁶ Kwota wypłaconych dotacji: 586 025,70 zł, należna kwota kosztów obsługi: 11 720,51 zł.

¹⁷ Kwota otrzymanej dotacji: 2 050 386, zł, należna kwota kosztów obsługi: 6 766,27 zł.

¹⁸ Łączna kwota otrzymanej dotacji na: świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosła 4 128 290,20 zł, należna kwota kosztów obsługi: 123 848,71 zł, kwota dotacji na świadczenia rodzicielskie wyniosła 1 18 967,80 zł, należna kwota kosztów obsługi: wystawiono 10 decyzji administracyjnych: 300,00 zł; łączna należna kwota kosztów obsługi w rozdz. 85502: 124 148,71 zł.

¹⁹ Kwota wypłaconej dotacji: 706,00 zł, należna kwota kosztów obsługi: 1 132,00 zł.

85295 oraz 85501, 85502, 85503 i 85513 na rachunek OPS w Małomicach.

Na podstawie ewidencji księgowej UM na koncie 223-2, 223-12 oraz 223-15-1 ustalono, że na rachunek jednostek podległych UM przekazała całość środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. W toku kontroli ustalono, że powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych, tym samym potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto Szkoły Podstawowej w Małomicach i w Chichach oraz OPS w Małomicach w ww. rozdziałach.

IV. 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 Miasto i Gminę w 2022 r. została ustalona na kwotę: 87 950,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. – korekta nr 1 z dn. 09.02.2023 r. wysokość dochodów wykonanych w 2022 r. wyniosła: 125 536,91 zł, co stanowi 142,74% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 przedstawia poniższa tabela.

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

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	0,00	403,00	382,85	382,85
85502	0640	0,00	17,60	17,60	17,60
	0920	0,00	60 645,87	60 645,87	60 645,87
	0940	0,00	286,96	143,48	143,48
	0980	87 950,00	64 162,48	38 497,49	38 497,49
85503	0690	0,00	21,00	19,95	19,95
RAZEM		87 950,00	125 536,91	99 707,24	99 707,24

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowej kontroli poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.*

Ponadto kontroli poddano 100% dochodów wykonanych przez Miasto i Gminę w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

1. Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2021 r. poz. 877 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm.) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadanie realizowane było przez OPS w Małomicach, który jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Małomice i wykonuje, m.in. zadania zlecone

z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę²⁰.

W przedmiotowym zakresie Burmistrz Małomic upoważnił Dyrektora Jednostki, m.in. do prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego²¹.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie kontrolowanym w jednostce *Zasadami (polityką) rachunkowości oraz Zakładowym planem kont* OPS w Małomicach²² ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą w podziale na poszczególnych dłużników alimentacyjnych. Struktura konta:

221-1/855/85502/0920 – odsetki od funduszu alimentacyjnego,

221-2/855/85502/0940 – zaliczka alimentacyjna, należności BP²³,

221-4/855/85502/0940 – ZA, należności 50% JST,

221-3/855/85502/0980 – należności 60% BP²⁴,

221-5/855/85502/0980 – należności 40% JST.

Ewidencja księgową dochodów wykonanych w rozdziale 85502, w paragrafach: 0640, 0920 oraz 0980 prowadzona była za pośrednictwem konta 139 – Inne rachunki bankowe, tj.: 139-855-85502-064-0000, 139-855-85502-098-0001, 139-855-85502-098-0002, 139-855-85502-0920-0000. Powyższy sposób ewidencjonowania dochodów budżetu państwa odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów²⁵. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 zawartych w załączniku nr 3 do ww. Rozporządzenia, konto to służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie oraz środków obcych na inwestycje. W załączniku nr 3 jednoznacznie określono, że do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130 – Rachunek bieżący jednostki, gdzie na stronie Wn ujmuje się, m.in. wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Dodatkowo wskazano, że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Zgodnie z powyższymi przepisami zasadnym jest

²⁰ Uchwała Nr 77/XIII/2019 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 21 listopada 2019 r. r. w sprawie przyjęcia statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Małomicach.

²¹ Zarządzenie nr 66/2019 Burmistrza Małomic z dn. 20.12.2019 r. ws. upoważnienia Dyrektora OPS w Małomicach (...).

²² Wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Kierownika OPS w Małomicach nr 08.0012.15.2015 z dn. 30.06.2015 r.

²³ Zwana dalej ZA.

²⁴ Zwanego dalej FA.

²⁵ Rozporządzenie 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. z 2020 poz. 342)

dokonanie stosownych zmian w omawianym zakresie.

Ewidencja księgową dochodów wykonanych w rozdziale 85502, par. 0940 prowadzona była za pośrednictwem konta 133-2 w UM w Małomicach.

Rozliczenie zrealizowanych przez OPS dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 222 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu Państwa przez UM w Małomicach za pośrednictwem kont: 224/16-1, 224/16-2, 224/15-1 oraz 224/16-28.

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 Małomicach za pośrednictwem programu SYGNITY. Ustalono, że kwoty wykazane w Sygnity w zakresie dochodów wykonanych z tytułu FA, ZA, odsetek od FA oraz należności z tytułu FA, ZA i odsetek od FA były tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora OPS ustalono, że w 2022 r. nie dokonano umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności z tytułu FA i ZA. W 2022 r. z uwagi na zgon czterech dłużników alimentacyjnych dokonano wygaszenia należności z tytułu FA na kwotę: 101 465,63 zł. W okresie kontrolowanym Dyrektor OPS w Małomicach wydał dwie decyzje stwierdzające nienależnie pobrane świadczenia z FA na łączną kwotę: 2 450,00 zł²⁶. W toku czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowa należność jest przez wierzycielkę spłacona w układzie ratałnym wraz z należnymi odsetkami w 2023 r.²⁷ Do dnia 13.11.2023 r. spłacono należność główną w wysokości: 1 464,80 zł oraz odsetki: 235,20 zł.

2. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

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

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – w łącznej wysokości: 31 770,49 zł,
- §0940 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości: 286,96zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości: 55 322,62 zł.

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

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji Burmistrza Małomic²⁸,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA i odsetek od FA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie merytorycznym SYGNITY,

²⁶ Informacja Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Małomicach z dn. 26.09.2023 r.

²⁷ Decyzje Dyrektora OPS nr: FA.4224.3.2022.E.Kas, FA.4224.4.2022.E.Kas z dn. 21.11.2022 r. o rozłożeniu nienależnie pobranych świadczeń na raty.

²⁸ Decyzje zostały podpisane z up. Burmistrza przez Dyrektora OPS w Małomicach oraz Starszego Inspektora OPS w Małomicach.

- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie SYGNITY imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano: daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA 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 Burmistrza,
- w sześciu kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2022 r.
- w jednym z kontrolowanych przypadków 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.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- zgodnie z art. 28 ust. 1 *Ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
- 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 2021 r. poz.1805 ze zm.),
- w jednym kontrolowanym przypadku, z uwagi na zgon dłużnika, zadłużenie w wysokości: 65 534,95 zł zostało wygaszone,
- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik na dzień 31.12.2022 r. spłacił całość zadłużenia w wysokości: należność główna 38 257,00 zł, odsetki 1 722,10 zł,
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie SYGNITY z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
- kwoty wpłat ujęte w programie SYGNITY dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych; w przypadku jednego dłużnika alimentacyjnego trzy wpłaty zapisane w SYGNITY zostały odpowiednio pomniejszone o kwotę świadczenia nienależnie pobranego z FA przez wierzycielkę w 2022 r.²⁹,
- skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach.

3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń
Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów wykonanych w 2022 r. w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0690 oraz w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980 oraz w rozdziale 85503 w paragrafie 0690 na łączną kwotę: 125 536,91 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej OPS i UM Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2022 r. przez Jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, ZA, FA oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

²⁹ Stwierdzone na podstawie decyzji OPS z dn. 18.10.2022 r. znak: FA.4224.1.2022.E.Kas oraz FA.4224.2.2022.E.Kas.

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 jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2022 r., 12.07.2022 r., 13.10.2022 r., 10.02.2023 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 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: 11.04.2022 r., 12.07.2022 r., 07.10.2022 r., 07.02.2023 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 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: 11.04.2022 r., 13.07.2022 r., 20.10.2022 r., za wyjątkiem sprawozdania za IV kwartał 2022 r., które zostało przekazane w dniu 08.02.2023 r. tj., 1 dzień po terminie³⁰. W otrzymanym od Pani Małgorzaty Sendeckiej – Burmistrz Małomic wyjaśnieniu wskazano, że „Sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2022 roku Gminy Małomice zostało przekazane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 08 lutego 2023 rok tj. jeden dzień po terminie, z przyczyn przeoczenia wynikającego z nadmiaru obowiązków.”³¹ Zespół kontrolny wskazuje, że co do zasady nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 289). Wyjaśnienie udzielone w przedmiotowym zakresie nie zwalnia Jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Ponadto ustalono, że w Sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (korekta nr 2 z dn. 13.02.2023 r.) w części B. *Należności oraz wybrane aktywa finansowe*, w wierszu N5. *Pozostałe należności* wykazano kwotę w łącznej wysokości: 38 896,52 zł, tj. kwotę w wysokości 38 660,92 zł z tytułu dochodów przekazanych w 2022 r. do budżetu państwa w rozdziałach 85502 i 85503 (50% ZA, 60% FA oraz 95% opłaty za wydanie karty dużej rodziny) oraz kwotę w wysokości: 235,60 zł z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w rejestrze mieszkańców oraz rejestrze PESEL wpłacone na rachunek UM Małomice (95% wniesionych opłat). Przedmiotowe kwoty nie powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN. Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 17.12.2020 r. ws. sprawozdań jednostek

³⁰ Załącznik nr 6 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

³¹ Wyjaśnienia Pani Małgorzaty Sendeckiej – Burmistrz Małomic przekazane poprzez e-mail w dniu 06.12.2023 r.

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) w wierszu N5. Pozostałe należności wykazane powinny zostać tylko bezsporne należności niewymagalne, których termin płatności na koniec IV kwartału danego roku nie minął. Przedmiotowe kwoty nie stanowiły na dzień 31.12.2022 r. należności pozostałych do zapłaty, których termin płatności nie minął. Z uwagi na powyższe nie powinny zostać wykazane w sprawozdaniu o stanie zobowiązań i należności skarbu państwa.

VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Zwrot części niewykorzystanej dotacji w rozdz. 85501 w wysokości 47,23 zł z 10-dniowym opóźnieniem, czym naruszono art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (s. 3).
2. Nieterminowe przekazanie sprawozdania budżetowego Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. tj. 1 dzień po terminie (s. 12).

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości był niezamierzony błąd ludzki oraz brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści niniejszego dokumentu przepisów prawa. Skutkiem nieterminowego zwrotu części niewykorzystanej dotacji było naliczenie i odprowadzenie odsetek w wysokości: 0,16 zł. Skutkiem nieterminowego przekazania sprawozdania budżetowego będzie zawiadomienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o stwierdzonej w toku kontroli nieprawidłowości. Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz Małomic (w zakresie pkt 1 i 2) i Skarbnik Gminy Małomice (w zakresie pkt 2).

Stwierdzone uchybienia:

1. Funkcjonujący w UM w Małomicach Regulamin udzielania zamówień publicznych oparty jest na nieaktualnych zapisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, która została uchylona 01.01.2021 r. (s. 5).
2. Ewidencja księgową dochodów wykonanych w rozdziale 85502 była prowadzona w OPS za pośrednictwem konta 139, co odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów (s. 9).
3. W sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2022 r., w wierszu N5. Pozostałe należności ujęto kwotę w wysokości 38 896,52 zł, która na dzień 31.12.2022 r. nie stanowiła należności pozostałej do zapłaty (s. 12).

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

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień zalecam³²:

Dla stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Dokonywanie zwrotów dotacji udzielonych z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego z zachowaniem terminów określonych w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Terminowe przekazywanie przez Miasto i Gminę Małomice sprawozdań budżetowych Rb-ZN do LUW.

³² 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).

Dla stwierdzonych uchybień:

1. Aktualizację zapisów zawartych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych funkcjonującym w UM w Małomicach o obowiązujące zapisy ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych.

2. Prowadzenie w OPS ewidencji księgowej dochodów wykonanych w rozdziale 85502, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 Polski.

3. Wykazywanie w sprawozdaniu RB-ZN, w wierszu N5. Pozostałe należności, kwot należności zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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 niepodjęcia³³.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

³³ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).