



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 09 kwietnia 2021 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.1.2021.APła

Sprawę prowadzi: Arleta Pławska

Telefon: 95 7851681

e-mail: arleta.plawska@lubuskie.uw.gov.pl

Pani

Jolanta Wielgus

Burmistrz Miasta i Gminy Szlichtyngowa

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 04 lutego do 23 marca 2021 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa¹ została przeprowadzona planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 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 udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:

- Pani Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 7-1/2021 z dnia 4 lutego 2021 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Pan Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 7-2/2021 z dnia 4 lutego 2021 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Jolanta Wielgus.

¹ Zwany dalej zamiennie UMiG lub Gmina.

² art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2019.1464).

⁴ art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Krystyna Zientek – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szlichtyngowej,
- Pani Agata Jaroszevska – Inspektor ds. podatków i opłat w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina w 2020 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 8 573 596,28 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 wysokości 3 246 487,28 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 5 327 109,00 zł.*

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XIV/110/19 Rady Miejskiej Szlichtyngowa z dnia 30 grudnia 2019 r. (uchwała budżetowa na rok 2020 Miasta i Gminy Szlichtyngowa), na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.42.2019.MDom z dnia 24 października 2019 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów i wprowadzane do budżetu Gminy uchwałami Rady Miejskiej Szlichtyngowa. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 8 573 596,28 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 8 530 025,22 zł.

Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 43 571,06 zł, co stanowi 0,51% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Szczegółowe dane dotyczące planu, wykonania i terminów rozliczenia niewykorzystanej dotacji w poszczególnych rozdziałach przedstawia tabela 1.

Tabela 1. Dotacje celowe 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	495 055,61	495 055,61	495 055,61	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	80 714,00	80 714,00	78 212,00*	2 502,00	25.01.2021
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 100,00	1 100,00	1 100,00	0,00	x
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	48 660,11	48 660,11	47 550,38	1 109,73	17.12.2020
85215	Dodatki mieszkaniowe	1 254,56	1 254,56	1 193,13	61,43	28.12.2020
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 388 781,00	2 388 781,00	2 388 438,91	342,09	30.12.2020
85503	Karta Dużej Rodziny	170,00	170,00	133,85	36,15	30.12.2020
85504	Wspieranie rodziny	204 601,00	204 601,00	197 780,00	6 821,00	30.12.2020
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	26 151,00	26 151,00	26 078,27	72,73	30.12.2020
Razem dla § 2010		3 246 487,28	3 246 487,28	3 235 542,15	10 945,13	x
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	5 327 109,00	5 327 109,00	5 294 483,07	32 625,93	30.12.2020
Ogółem		8 573 596,28	8 573 596,28	8 530 025,22	43 571,06	x

* kwota 78 212,00 zł stanowi sumę: kwoty 69 117,00 zł (dotacja wykonana w roku 2020) oraz kwoty 9 095,00 zł (dotacja wykonana w roku 2019 – dodatkowe środki przekazane przez LUW w roku 2020 a wynikające z rozliczenia roku 2019⁵).

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.2019.2188), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 495 055,61 zł, w tym:

⁵ Pismo BF-I.311.46.2020.MRat z dnia 21 kwietnia 2020 r.

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 485 348,64 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98% kosztów zadania;
- w § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4300 - wydatkowano łącznie kwotę 9 706,97 zł na obsługę zadania, co stanowi 2% kosztów poniesionych w § 4430 i jest zgodne ze stawką ustawową.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do następujących paragrafów:

➤ § 4430 - Różne opłaty i składki

Wypłata podatku akcyzowego dokonywana była dwa razy w roku (I i II półrocze), zarówno przelewem jak i w gotówce⁶. Skontrolowano listy przelewów oraz listy wypłat gotówkowych.

- Listy wypłat za I półrocze 2020 r.:

- Lista przelewów z dnia 29.04.2020 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 77 producentów rolnych na kwotę 299 028,51 zł.
- Lista wypłat z dnia 28.04.2020 r., zgodnie z którą dokonano wypłat gotówkowych oraz przelewów dla 38 producentów rolnych na kwotę 41 033,97 zł.

Łącznie w I półroczu 2020 r. wydatkowano kwotę 340 062,48 zł na rzecz 115 producentów rolnych.

- Listy wypłat za II półrocze 2020 r.:

- Lista przelewów z dnia 29.10.2020 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 88 producentów rolnych na kwotę 128 657,87 zł.
- Lista wypłat z dnia 29.10.2020 r. zgodnie z którą dokonano wypłat gotówkowych oraz przelewów dla 25 producentów rolnych na kwotę 16 628,29 zł.

Łącznie w II półroczu 2020 r. wydatkowano kwotę 145 286,16 zł na rzecz 113 producentów rolnych.

Z przedstawionych do kontroli list wypłat wynika, że w roku 2020 UMiG wydatkował kwotę 485 348,64 zł na rzecz 228 producentów rolnych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Dane te pozostają w zgodzie z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową, rocznym zbiorczym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym oraz danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50W.

Zgodnie z metodyką kontroli wydatki sprawdzono na próbie 6 producentów rolnych dobranych celowo na podstawie przedstawionych list zwrotu podatku akcyzowego.

Dla skontrolowanych producentów rolnych wystawiono 10 decyzji na łączną kwotę 243 134,30 zł, co stanowi 50,09% wypłaconego przez Gminę podatku akcyzowego.

Wykaz skontrolowanych producentów rolnych znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- a) zwrotu podatku dokonano na podstawie decyzji wydanych przez Burmistrza UMiG Szlichtyngowa⁷, zgodnie z art. 5. ustawy o z.p.a.;
- b) wnioski o zwrot podatku zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w art. 6 ustawy o z.p.a.;
- c) wypłata zwrotu podatku, przyznanego na podstawie decyzji, następowała w dwóch terminach, zgodnie z art. 7 ustawy o z.p.a.;

⁶ Z uwagi na stan pandemii, część wypłat zaplanowanych jako gotówkowe, zrealizowano na konta bankowe poszczególnych producentów rolnych. Wykaz zrealizowanych przelewów bankowych znajduje się w aktach kontroli.

⁷ Decyzje podpisywała Pani Burmistrz lub, z upoważnienia Pani Burmistrz, Pan Wiceburmistrz.

- d) kwoty limitu oraz kwoty zwrotu podatku naliczono prawidłowo zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a.,
- e) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów;
- f) wyliczenia limitu dokonywano w oparciu o ewidencję podatku rolnego, w korespondencji z ewidencją gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego 2020 roku. Pani Agata Jaroszevska – Inspektor ds. podatków i opłat wyjaśniła, że „powierzchnia użytków rolnych widniejąca w tutejszej ewidencji podatkowej jest zgodna z ewidencją gruntów i budynków Starostwa Powiatowego we Wschowie, stosownie do art. 1 ustawy z dnia 15.11. 1984 r o podatku rolnym: „opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Gmina na bieżąco zapewnia zgodność ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków na podstawie comiesięcznych pisemnych zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego we Wschowie. Dane te są wprowadzane przeze mnie do systemu POGRUN+. W załączeniu przykładowe zawiadomienie o zmianie z dnia 08.01.2020 r. na podstawie którego jest aktualizowana ewidencja podatkowa.”

- g) w przypadku decyzji wydanych dla dwóch producentów rolnych: [REDAKTOWANE], kwota przyznanego decyzją zwrotu podatku akcyzowego została pomniejszona, za zgodą producenta rolnego, o należności na rzecz UMiG.

- h) w przypadku 4-ech decyzji pojawiły się niezgodności danych zawartych w decyzjach w odniesieniu do dokumentów źródłowych. I tak:

- w decyzji wydanej za I półrocze dla [REDAKTOWANE] napisano, że "wartość wskaźnika DJP dla bydła za 2020 wyliczona przez ARiMR we Wschowie na potrzeby złożonego wniosku wynosi 744,31 szt." Natomiast z informacji przesłanej przez ARiMR wynika, że wartość wskaźnika została wyliczona za rok 2019 przez ARiMR w Miejskiej Górcie. Podobna sytuacja dotycząca roku 2020 miała miejsce w decyzji za I półrocze [REDAKTOWANE] Wyjaśnień udzieliła P. Agata Jaroszevska: „W decyzji dot. I półrocza 2020 r. [REDAKTOWANE] omyłkowo wpisano że wartość wskaźnika DJP dla bydła za 2020r. wyliczono przez ARiMR we Wschowie. Powinien być wskazany rok 2019 oraz ARiMR w Miejskiej Górcie. Do podobnego błędu pisarskiego doszło w decyzji na I półrocze [REDAKTOWANE] Tu również powinien być wskazany rok 2019.”

- w decyzji wydanej za I półrocze dla [REDAKTOWANE] napisano, że "wartość wskaźnika DJP dla bydła za 2020 wyliczona przez ARiMR we Wschowie na potrzeby złożonego wniosku wynosi 0,00 szt." W trakcie kontroli nie przedłożono kontrolującemu informacji z ARiMR. Wyjaśnień udzieliła P. Agata Jaroszevska: „W decyzji dot. I półrocza wydanej [REDAKTOWANE] omyłkowo umieszczono informację o „zerowym” wskaźniku DJP dla bydła za 2020r. [REDAKTOWANE] nie dołączyła do wniosku informacji z ARiMR Wschowa o zerowej liczbie posiadanych DJP.”

- w uzasadnieniu decyzji dla [REDAKTOWANE] nie została zawarta informacja z ARiMR we Wschowie. Wyjaśnień udzieliła P. Agata Jaroszevska: „W uzasadnieniu decyzji [REDAKTOWANE]

██████████ przez nieuwagę nie odniesiono się do dołączonej do wniosku informacji o liczbie DJP była za rok 2019."

W odniesieniu do powyższych niezgodności, zespół kontrolny zwraca uwagę na:

- zapisy art. 107 § 3 Kodeksu Postępowania Administracyjnego (Dz.U.2020.256)⁸, który mówi, że „uzasadnienie faktyczne decyzji powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł, oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej, zaś uzasadnienie prawne - wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji, z przytoczeniem przepisów prawa." Według kontrolujących, zgodnie z art. 107 § 3 k.p.a. uzasadnienie decyzji powinno zawierać wskazanie wszystkich dowodów, na których opierał się organ, w tym w szczególności powołanie informacji z ARiMR, która zawiera dane determinujące wysokość zwrotu podatku akcyzowego;
- rzetelność w przygotowaniu decyzji, tj. zachowanie szczególnej dbałości i staranności przy powoływaniu się na dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do przygotowania uzasadnienia decyzji, w szczególności sprawdzenie, czy wszystkie dowody znajdują odzwierciedlenie w decyzji i czy są prawdziwe.

➤ Obsługa zadania - § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4300

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 9 706,97 zł, z tego:

- w § 4110 – kwotę 270,94 zł wydatkowano na ubezpieczenie społeczne naliczone z tytułu wynagrodzenia dla pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego (część finansowana przez Gminę),
- w § 4120 – kwotę 38,82 zł wydatkowano na składkę z tytułu Funduszu Pracy oraz Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - w ramach powyższego wynagrodzenia (część finansowana przez Gminę),
- w § 4170 – kwotę 1 584,46 zł przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzenia brutto dla pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego (umowa zlecenie),
- w § 4210 – kwotę 5 688,15 zł wydatkowano na zakup zestawu komputerowego, kalkulatora, papieru do ksero, segregatorów,
- w § 4300 – kwotę 2 124,60 zł wydatkowano na przesyłki pocztowe oraz transport komputera i kalkulatora.

Kwoty wydatkowane w rozdziale 01095 na obsługę zadania są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2020 r.

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

Szczegółowej kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w § 4210 oraz § 4300 przez OPS.

➤ § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z ewidencją księgową⁹, wydatki w roku 2020 w § 4210 wyniosły 5 446,14 zł.

W ewidencji ujęto 12 pozycji księgowych, obejmujących następujące zakupy:

- druki dla beneficjentów świadczeń rodzinnych na kwotę 300,11 zł,
- tonery oraz bęben do drukarek na łączną kwotę 1 954,45 zł,

⁸ zwanym dalej k.p.a.

⁹ Wykaz stanów i sald dla konta 130-855-85502-4210-00 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31.

- książkę (komentarz do planu kont) oraz kalendarz księgowy na kwotę 435,40 zł,
- biurko z kontenerem na kwotę 1 268,13 zł,
- szafę do przechowywania dokumentów na kwotę 1 400,97 zł,
- polecenie przeksięgowania na kwotę 87,08 zł, tytułem zakupu papieru ksero A4.

➤ § 4300 – Zakup usług pozostałych

Zgodnie z ewidencją księgową¹⁰, wydatki w roku 2020 w § 4300 wyniosły 2 491,00 zł.

W ewidencji ujęto 2 pozycje księgowe, które dotyczyły zakupu usług pocztowych, w tym jedna pozycja przeksięgowana.

• Ustalenia wspólne dla § 4210 i § 4300

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zakupione materiały i wyposażenie biurowe zostały przeznaczone na potrzeby pracowników OPS realizujących świadczenia rodzinne. Faktury wystawione za zrealizowane zakupy, zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowych oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności dokonano w terminach wymagalnych na rachunki bankowe wskazane na fakturach. Część faktur była współfinansowana z budżetu gminy. Wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową i pozostają w zgodzie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50W.

Przy udzielaniu zamówień o wartości do 15 000 zł, OPS stosował w codziennej praktyce zasady wymagane ustawą o finansach publicznych¹¹. Zasady te nie zostały jednak doprecyzowane i sformalizowane. Wprowadzony w OPS Regulamin udzielania zamówień publicznych¹² nie zawiera procedur dla zamówień o wartości do kwoty 15 000 zł. Pani Krystyna Zientek – Kierownik OPS, wyjaśniła, że „dla zamówień do 15 000 zł nie zostały określone procedury (...) OPS informuje, że zapewnia zachowanie zasady uczciwej konkurencji oraz zasad wskazanych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy zamówieniach do 15 000 zł. Dokonuje się tylko niezbędnych zakupów umożliwiających realizację wykonywanych zadań wynikających ze specyfiki jednostki. Przed dokonaniem zamówienia, pracownik telefonicznie dokonuje rozeznania cenowego u kontrahentów i na tej podstawie wybierana jest najtańsza i najbardziej efektywna oferta.”

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, Kontrolujący proponują Kierownikowi OPS rozważenie doprecyzowania zapisów w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w OPS, w zakresie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 15 000 zł, m.in. w oparciu o nowe zapisy ustawy PZP (Dz.U. 2019.2019), które weszły w życie z dniem 01.01.2021 r. Przykłady regulaminów dostępne są na stronie internetowej Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych¹³.

¹⁰ Wykaz stanów i sald dla konta 130-855-85502-4300-00 za okres 2020.01.01 – 2020.12.31.

¹¹ Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

¹² Zarządzenie nr 12/2019 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szlichtyngowej z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Szlichtyngowej”.

¹³ <https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/wzorcowe-dokumenty/wzorcowe-regulaminy> - dostęp w dniu 02.03.2021 r.

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 w 2020 r. została ustalona na kwotę 49 700,00 zł. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2020 r. wysokość dochodów wykonanych w 2020 r. wyniosła 136 030,44 zł, co stanowi 273,70% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek LUW w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.

Tabela 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2020 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	0,00	899,00	854,05	854,05
85502	0640	0,00	52,80	52,80	52,80
	0920	0,00	64 048,62	64 048,62	64 048,62 ^{*1)}
	0970	0,00	6 466,57	3 233,28	3 233,28
	0980	49 700,00	64 545,03	38 727,02	38 727,04 ^{*2)}
85503	0690	0,00	18,42	17,50	17,50
RAZEM		49 700,00	136 030,44	106 933,27	106 933,29
^{*1)} Z przekazanych dochodów kwota 86,96 zł została wpłacona w dniu 11 stycznia 2021 r. – zgodnie z informacją zawartą w wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-27ZZ.					
^{*2)} Różnica pomiędzy dochodami należnymi, a przekazanymi do budżetu państwa na kwotę 0,02 zł wynika z zaokrągleń sum częściowych księgowanych w trakcie roku.					

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- w § 0920 – odsetki z tytułu wypłaconych świadczeń z FA,
- w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

oraz 100% dochodów wykonanych przez gminę w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

1. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

1.1. Informacje ogólne

Zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2019.670, od dnia 06.05.2020 Dz.U.2020.808) zwanej dalej ustawą o p.o.u.d.a. 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 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szlichtyngowej (w skrócie OPS), który jest gminną jednostką organizacyjną Gminy Szlichtyngowa i wykonuje m.in. zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej. OPS działa w oparciu o nadany statut Uchwałą Rady Miejskiej w Szlichtyngowej¹⁴. Burmistrz Szlichtyngowej w przedmiotowym zakresie upoważnił Panią Krystynę Zientek

¹⁴ Uchwała Nr XXIV/168/2005 Rady Miejskiej w Szlichtyngowej z dnia 10 czerwca 2005 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejsko-Gminnego OPS w Szlichtyngowej.

Kierownika OPS do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji w tych sprawach oraz do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania decyzji w tych sprawach¹⁵.

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywał *Regulamin Organizacyjny OPS wprowadzony Zarządzeniem Kierownika OPS nr 9/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r.* Zgodnie z tym zarządzeniem obsługę finansową prowadzi dział finansowy OPS, za który odpowiada Główny Księgowy OPS oraz polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Kierownika OPS nr 4/2018 z dnia 22.02.2018 r.

1.2. 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 10 dłużników alimentacyjnych, od których w 2020 r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Pozostałe odsetki – w łącznej wysokości 28 774,34 zł, co stanowi 44,93% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 31 301,26 zł, co stanowi 48,50% dochodów wykonanych w tym paragrafie.

Ponadto ustalono, że:

- stan zadłużenia dla wszystkich dłużników alimentacyjnych z tytułu należności głównej z FA w badanym okresie zmalał o kwotę 64 545,03 zł tj. o 3,32% i na koniec roku 2020 wyniósł 1 878 926,46 zł, natomiast zadłużenie w przypadku % od zobowiązań z tytułu należności głównej z FA zmalało o 64 048,62 zł tj. o 8,51% i na koniec 2020 r. wyniosło 688 271,98 zł,
- stan zadłużenia dla dłużników alimentacyjnych włączonych do próby z tytułu należności głównej z FA w badanym okresie zmalał o kwotę 10 901,26 zł tj. o 9,07% i na koniec roku 2020 wyniósł 109 246,61 zł,
- na podstawie przedłożonej informacji, w roku 2020 Kierownik OPS dokonał umorzenia należności dla jednego dłużnika alimentacyjnego w związku z dostarczeniem odpisu skróconego aktu zgonu odpowiednio w §0920 z tytułu odsetek od należności z FA na kwotę 5 278,94 zł, w §0980 z tytułu należności głównej FA na kwotę 4 800,00 i w §0970 z tytułu należności z ZA na kwotę 13 461,00 zł co jest zgodne z ustawą o p.o.u.d.a.¹⁶

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

Ustalenia szczegółowe dokonane na podstawie badanej próby:

- dłużnicy alimentacyjni w przypadku przyznania osobie uprawnionej świadczenia z FA otrzymywali stosowane zawiadomienie, w którym ponadto byli informowani o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu wypłaconych świadczeń z FA na rzecz osób uprawnionych oraz o wysokości aktualnych zobowiązań jakie posiada

¹⁵ Upoważnienie Nr 87/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa z dnia 27 lipca 2020 r. w sprawie upoważnienia kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szlichtyngowej.

¹⁶ §28 ust. 3. W przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4, wygasają.

dłużnik alimentacyjny wobec gminy wierzyciela co jest zgodne z art.27 ust.7 pkt 1 i 3 ustawy o p.o.u.d.a.,

- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie Sygnity S.A.,
- przypisy należności w programie Sygnity S.A. dokonywane były w prawidłowej wysokości określonej w drodze wydanej decyzji przez Burmistrza,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie Sygnity S.A. imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano: daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA z podziałem na gminę dłużnika i wierzyciela oraz odsetki,
- dla każdego skontrolowanego dłużnika wszystkie kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie Sygnity S.A. na dzień przekazania zaległości przez komornika, a nie z datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika, w tym przypadku z datą wskazaną przez komornika w tytule wyciągu bankowego, która powinna odpowiadać dacie wpływu na rachunek bankowy komornika. W treści otrzymanego wyjaśnienia podpisanym przez Kierownika OPS Panią Krystynę Zientek czytamy: „W odpowiedzi na pismo dotyczące rozliczeń wpłat przekazywanych zaległości przez komornika informujemy, iż pracownik realizujący zadanie poprawnie dokonywał rozliczeń. Osoba biorąca udział w szkoleniu, na którym poruszono kwestię daty zwrotu zadłużenia wprowadzoną do programu do obsługi świadczeń alimentacyjnych została poinformowana, iż poprawną wprowadzoną datą jest data wpływu środków od komornika, a nie data egzekucji zaległości. Sugerując się pozyskanymi informacjami pracownik błędnie wprowadził daty wyegzekwowanych zadłużeń. W związku z zaistniałą sytuacją rozliczenia zwrotów od komornika realizowane będą na dzień wyegzekwowania zadłużenia przez komornika.” W ocenie kontrolujących obowiązek rozliczania wpłat na dzień wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika wynika z zapisów art. 462 § 1 ustawy z 23.04.1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U.2019.1145, Dz.U.2020.1740.). Dłużnik, spełniając świadczenie, może żądać od wierzyciela pokwitowania. Jednocześnie, jak wynika z art. 815 § 2 ustawy z 17.11.1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2019.1460, Dz.U.2020.1575), pokwitowanie komornika ma taki sam skutek jak pokwitowanie wierzyciela sporządzone w formie dokumentu urzędowego. Należy przyjąć, że jeżeli dłużnik alimentacyjny spełnia świadczenie w ramach postępowania egzekucyjnego do rąk komornika, to jest to równoznaczne ze spełnieniem świadczenia na rzecz wierzyciela (w tym przypadku ośrodka pomocy społecznej). Za powyższym przemawia również treść art. 31 ustawy z 22.03.2018 r. o komornikach sądowych (Dz.U.2018.771, Dz.U.2020.121), zgodnie z którym komornik co do zasady ma obowiązek w terminie 4 dni przekazać wierzycielowi wyegzekwowane należności, a w przypadku egzekucji świadczeń alimentacyjnych i rentowych komornik przekazuje wierzycielowi wyegzekwowane należności niezwłocznie, niezależnie od sposobu ich wyegzekwowania. Natomiast, jeżeli komornik dopuści do opóźnienia, jest obowiązany zapłacić wierzycielowi odsetki ustawowe za opóźnienie od kwot otrzymanych i nierozliczonych w terminie. Z przepisów tych wynika jednoznacznie, że od momentu spełnienia świadczenia przez dłużnika alimentacyjnego do rąk komornika (na rachunek bankowy komornika), to na komorniku spoczywa obowiązek przekazania wyegzekwowanych środków wierzycielowi, a w przypadku opóźnienia w przekazaniu tych środków, to komornik, a nie dłużnik, będzie zobowiązany do zapłaty odsetek ustawowych za

opóźnienie. Podsumowując, chwilą spłaty przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu zadłużenia z funduszu alimentacyjnego jest dzień wpływu tych środków na rachunek bankowy komornika, a nie dzień, w którym te wyegzekwowane środki wpłyną na rachunek bankowy ośrodka pomocy społecznej w wyniku przelewu dokonanego przez komornika.

- zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o p.o.u.d.a. z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA (na dziesięciu dłużników tylko jeden posiadał zadłużenie z ZA, pozostali dłużnicy zgodnie ze złożonymi oświadczeniami pracownika OPS nie byli i nie są dłużnikami z ZA),
- 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 Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2019.1460),
- uzyskane wpłaty od komornika w części przypisanej na należność główną były prawidłowo rozliczane na karcie dłużnika tj. 60% wpłaconej kwoty było rozliczane po stronie dochodów dla budżetu państwa, a 40% z tej kwoty dla gminy wierzyciela,
- kwoty wpłat ujęte w programie Sygnity S.A. dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości co kwoty wpłat wniesione przez komornika, a wynikające z wyciągów bankowych,
- kwoty spłaconych należności w części dotyczącej budżetu państwa zostały rozliczone na koncie 139 i w prawidłowej wysokości przekazane do Gminy.

2. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z metodyką kontroli, terminowość odprowadzania pobranych dochodów sprawdzono na próbie, do której włączono 100% dochodów odprowadzonych w 2020 r. w rozdziale 85502 w §0920, §0970, §0980.

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.2019.869). Zapisy tej ustawy mówią, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego 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.

Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych w roku 2020 r., zbadano w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną w OPS na koncie 139 i w UMiG - na koncie 224 i ustalono, że:

- dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej uzyskiwane były przez OPS z tytułu spłaty: odsetek od zwróconych przez dłużników, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§0920), świadczeń wypłaconych

z funduszu alimentacyjnego (§0980), świadczeń wypłaconych z zaliczki alimentacyjnej (§0970),

- OPS otrzymywał dochody budżetowe pochodzące z rachunków bankowych komorników sądowych a następnie przekazywał je na rachunek bankowy UMiG,
- dochody otrzymane z OPS, Gmina niezwłocznie przekazywała na rachunek bankowy LUW najpóźniej następnego dnia,
- zgromadzone przez OPS dochody budżetowe były przekazywane do UMiG, co do zasady, w wysokościach należnych i terminach wymagalnych do odprowadzenia do LUW, według stanu na dzień 10 i 20 każdego miesiąca. W jednym przypadku UMiG przekazał dochody z opóźnieniem 3 dni. Opóźnienie to było spowodowane zwłoką ze strony OPS, a kwota przekazanych dochodów po terminie wyniosła 86,96 zł i dotyczyła dochodów zgromadzonych na dzień 31.12.2020 r. a przekazanych na rachunek UM w dniu 11.01.2021 r. UM przekazał dochody na rachunek budżetu państwa niezwłocznie w tym samym dniu. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody pobrane do dnia 31 grudnia i dochody nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej, należy przekazać 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 roku 2021 8 stycznia przypadał na piątek i tym samym dzień ten był ostatnim wymagalnym dniem przekazania dochodów w terminie. W otrzymanym wyjaśnieniu podpisanym przez Kierownika OPS Panią Krystynę Zientek czytamy: „... informuje, że nieterminowe przekazanie kwoty 86,96 zł dotyczącej dochodów w rozdziale 85502 i paragrafie 0920 za 2020 r. nastąpiło w warunkach zwiększonego natłoku spraw związanych z zamknięciem roku i przeoczeniem wymagalnego terminu tj. 08.01.2021 r. (piątek). Kwota została przekazana w dniu 11.01.2021 r. (poniedziałek) wraz z dochodami budżetu państwa wg stanu na 10.01.2021 r. Ponadto nadmienia się, iż był to jednorazowy incydent, który był niezamierzony i nieplanowany.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienie i zwracają uwagę, że co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych¹⁷. Niezamierzony i jednorazowy incydent przekazania dochodów po terminie, w ocenie kontrolujących miał znikomy wpływ na stan finansów publicznych. Zgodnie z zapisami art. 28. ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, którego stopień szkodliwości dla finansów publicznych jest znikomy. Tym samym w świetle zebranego materiału dowodowego kontrolujący odstępują od formułowania zaleceń w tym zakresie.

W zakresie dokonywania należnych potrąceń ustalono, że dochody w rozdziale 85502 zostały odprowadzone w prawidłowej wysokości w części należnej dla budżetu państwa:

- §0920 (odsetki od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego) gdzie 100% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art.27 ust. 4 ustawy o p.o.u.d.a.¹⁸,
- §0980 (fundusz alimentacyjny) gdzie 60% dochodów zostało odprowadzonych do LUW,

¹⁷ art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2019.1440).

¹⁸ 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.

- §0970 (zaliczka alimentacyjna) gdzie 50% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 43 ust. 1 ustawy o p.o.u.d.a.¹⁹.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych ujawniono, że wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

W powyższym 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: o spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp., o 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 o p.o.u.d.a., 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. W przedmiotowej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Krystyna Zientek – Kierownik OPS: „... informuje, że w dniu 22.02.2021 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020. Zmiana dotyczy wykazania w sprawozdaniu wpływu z tytułu zaliczki alimentacyjnej w §0940 zamiast w §0970.”

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,

¹⁹ 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.

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.
- Ustalono, że sprawozdania kwartalne były przekazane do LUW terminowo²⁰, a dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2020 zostały przedstawione w sposób prawidłowy zgodny z ewidencją księgową i otrzymanymi decyzjami z LUW.

V. REALIZACJĄ USŁUG NA RZECZ OBYWATELA.

Kontroli poddano realizację zadań przez UMiG i OPS w kontrolowanych rozdziałach, tj. 01095 oraz 85502, w zakresie:

- dostępności usług publicznych – komunikacja z obywatelem,
- zapewnienia jakości świadczonych usług publicznych – przestrzeganie terminów i przepisów powszechnie obowiązujących.

➤ Rozdział 01095 - ocena na podstawie usług świadczonych przez UMiG.

W celu zbadania dostępności informacji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, dokonano przeglądu dwóch stron internetowych: strony właściwej UMiG²¹ oraz Biuletynu Informacji Publicznej UMiG²². Ustalono, że obie strony zawierają aktualne, czytelne, zrozumiałe, poprawne językowo i niezbędne informacje umożliwiające producentów rolnym złożenie wniosku w wymaganym przepisami terminie. Dodatkowo, w trakcie rozmowy telefonicznej z osobą prowadzącą sprawy z zakresu zwrotu podatku akcyzowego, ustalono, że nabory wniosków prowadzone były w ustawowych terminach w UMiG z zachowaniem reżimu sanitarnego związanego z epidemią COVID-19, w tym zabezpieczenia miejsca składania wniosków szybką ochronną z plexi.

Dla wszystkich producentów rolnych, którzy złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego, zostały wydane decyzje w terminach i na zasadach określonych obowiązującą ustawą z.p.a. W kontrolowanym okresie UMiG rozdysponował 100% dotacji otrzymanej z LUW. Pozwala to na stwierdzenie, że UMiG zapewnił ciągłości realizacji zadań oraz utrzymanie jakości usług publicznych w sytuacji kryzysowej wynikającej z wprowadzonego stanu epidemicznego.

➤ Rozdział 85502 - ocena na podstawie usług świadczonych przez OPS.

Ustalenie stanu faktycznego przeprowadzono na przykładzie działań podejmowanych przez jednostkę w związku z obsługą świadczeń wypłacanych z FA. Zgodnie z przekazaną informacją w OPS została wprowadzona Instrukcja bezpieczeństwa i higieny pracy przy wykonywaniu czynności związanych z właściwym funkcjonowaniem jednostki. Przed

²⁰ Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 – zgodnie terminami wskazanymi w załączniku nr 40 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393), natomiast sprawozdania Rb-ZN – zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773).

²¹ <http://szlichtyngowa.pl/index.php/aktualnosci/1102-nabor-wnioskow-o-zwrot-podatku-akcyzowego2007> - dostęp w dniu 02.03.2021 r.

²² <http://www.bip.szlichtyngowa.pl/index.php/umig/165-druki/wnioski-z-zakresu-referatu-finansowego/wniosek-o-zwrot-podatku-akcyzowego/966-nabor-wnioskow-o-zwrot-podatku-akcyzowego-2020> - dostęp w dniu 02.03.2021 r.

wejściem do OPS zamontowano skrzynkę podawczą. Dokumenty były dostarczane osobiście przez klientów OPS, przez skrzynkę podawczą, elektronicznie oraz pocztą. Na terenie OPS wygrodzono przestrzeń do obsługi klientów. Obsługa odbywała się z zachowaniem dystansu, zamontowano przegrodę umożliwiającą komunikację. Zarówno pracownicy jak i klienci używali maseczek ochronnych oraz środków dezynfekujących. Klienci OPS kontaktowali się z pracownikami z zachowaniem reżimu sanitarnego, telefonicznie, poprzez pocztę e-mail. Przyjmowanie wniosków, przyznawanie świadczeń dotyczących funduszu alimentacyjnego jak również obsługa dłużników alimentacyjnych prowadzone było terminowo i zgodnie z ustawą o.p.o.u.d.a. Według Kierownika OPS stan epidemii nie miał wpływu na terminowość realizowanych zadań.

Kontrolujący ustalili, że na stronie OPS²³ znajdują się wszystkie niezbędne informacje potrzebne do załatwienia sprawy w tym bieżące informacje dotyczące zasad i sposobu obsługi w związku z epidemią COVID-19. Ponadto na podstawie dokumentów przyjętych do próby kontrolujący potwierdzili, że obecna sytuacja epidemiczna nie miała wpływu na bieg terminów załatwianych spraw.

Podsumowując w świetle zebranych informacji dostępność usług publicznych – komunikacja z obywatelem oraz jakość świadczonych usług publicznych – przestrzeganie terminów i przepisów powszechnie obowiązujących w kontekście wydawanych decyzji i postanowień w ocenie kontrolujących nie budzi zastrzeżeń.

VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące uchybienia:

1. W przypadku 4-ech decyzji wydanych dla producentów rolnych, pojawiły się niezgodności danych zawartych w decyzjach w odniesieniu do dokumentów źródłowych powoływanych w przedmiotowych decyzjach (ss. 5-6).
2. Rozliczanie kwot z wyegzekwowanych należności prowadzone było w programie do obsługi dłużników alimentacyjnych na dzień przekazania zaległości przez komornika, a nie z datą wniesienia opłaty przez dłużnika do komornika, w tym przypadku z datą wskazaną przez komornika w tytule wyciągu bankowego (ss. 10-11).
3. Dochody wykonane z tytułu ZA ewidencjonowane były w nieprawidłowym paragrafie, tj. 0970 (s. 13).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień zalecam²⁴:

1. Rzetelne przygotowywanie decyzji, tj. zachowanie szczególnej dbałości i staranności przy powoływaniu się na dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do przygotowania uzasadnienia decyzji, w oparciu o zapisy art. 107 § 3 Kodeksu Postępowania Administracyjnego (Dz.U.2020.256).
2. Rozliczanie kwot z wyegzekwowanych przez komornika należności od dłużników alimentacyjnych z datą wskazaną przez komornika w tytule wyciągu bankowego.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej zgodnie z klasyfikacją budżetową.

²³ <http://www.szlichtyngowa.opsinfo.pl/> - dostęp w dniu 02.03.2021r.

²⁴ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

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 niepodjęcia²⁵.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

²⁵ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).