



Gorzów Wlkp., 14 kwietnia 2020 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.1.2020.PFlu

Pan
Stanisław Peczkajtis
Wójt Gminy Krzeszyce

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.2019.1464), art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), w dniach 3 - 14 lutego 2020 r. w Urzędzie Gminy w Krzeszycach została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Stanisław Peczkajtis. 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 5-2/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r.,
- Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 5-1/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 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 Gminy w Krzeszycach:

- Pani Anna Belej – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzeszycach,
- Pani Agata Bach – Inspektor ds. podatków i opłat

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

Gmina Krzeszyce, jest jednostką wykonującą zadania gminy, na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2018.994, Dz.U.2019.506). Na realizację zadań gminnych z zakresu administracji rządowej Gmina Krzeszyce w 2019 r. otrzymała w § 2010 i § 2060, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 6 704 114,54 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 2 794 904,54 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 3 909 210,00 zł.

Szczegółowe dane w wymienionym wyżej zakresie przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Dotacje celowe w rozdziałach i w § 2010 oraz § w 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>
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	466 396,42	466 396,42	466 396,42	-	-
75011	Urzędy wojewódzkie	85 582,00	85 582,00	83 761,00	1 821,00	24.01.2020
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 200,00	1 200,00	1 200,00	-	-
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	38 701,12	38 701,12	38 551,83	149,29	27.12.2019
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	19 050,00	19 050,00	19 050,00	-	-
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia	1 963 482,00	1 963 482,00	1 935 530,93	27 951,07	23.12.2019

	emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
85503	Karta Dużej Rodziny	651,00	651,00	634,59	16,41	19.12.2019
85504	Wspieranie rodziny	178 870,00	178 870,00	177 320,00	1 550,00	23.12.2019
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	40 972,00	40 972,00	39 539,19	1 432,81	23.12.2019
Ogółem w § 2010		2 794 904,54	2 794 904,54	2 761 983,96	32 920,58	-
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	3 909 210,00	3 909 210,00	3 909 207,45	2,55	23.12.2019
Ogółem dla gminy		6 704 114,54	6 704 114,54	6 671 191,41	32 923,13	-

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Krzeszyce Uchwałą nr III/14/2018 Rady Gminy Krzeszyce z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem BF-I.3110.62.2018.KHab z dnia 24 października 2018 r. Wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów, wprowadzone zostały do budżetu Gminy zarządzeniami Wójta Gminy Krzeszyce. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6 704 114,54 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 6 671 191,41 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 32 923,13 zł, co stanowi 0,5% otrzymanej dotacji. Kwoty niewykorzystanej dotacji zostały zwrócone na rachunek LUW z zachowaniem terminu wskazanego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869), tj. do dnia 31 stycznia 2020 r.

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.2015.1340), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 466 396,42 zł, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 457 251,39 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% kosztów zadania;
- w § 4110, § 4120, § 4170, § 4210 - wydatkowano łącznie kwotę 9 145,03 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% kosztów zadania i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

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 w gotówce jak i przelewem. Skontrolowano listy wypłat gotówkowych oraz listy przelewów.

- Listy wypłat za I półrocze 2019 r.:
 - Lista wypłat z dnia 23.04.2019 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych dla 83 producentów rolnych, na łączną kwotę 64 016,59 zł. Producenci rolni potwierdzili odbiór środków poprzez złożenie podpisu na liście wypłat¹.
 - Lista wypłat z dnia 23.04.2019 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 125 producentów rolnych na kwotę 186 402,68 zł.

Łącznie za I półrocze 2019 r. wypłacono kwotę 250 419,27 zł dla 208 producentów rolnych.

- Listy wypłat za II półrocze 2019 r.:
 - Lista wypłat z dnia 10.10.2019 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych dla 79 producentów rolnych, na łączną kwotę 69 407,59 zł. Producenci rolni potwierdzili odbiór środków poprzez złożenie podpisu na liście wypłat.
 - Lista wypłat z dnia 10.10.2019 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 124 producentów rolnych na kwotę 137 424,53 zł.

Łącznie za II półrocze 2019 r. wypłacono kwotę 206 832,12 zł dla 203 producentów rolnych.

Zgodnie z powyższymi listami wypłat, w roku 2019 wypłacono kwotę 457 251,39 zł dla 411 producentów rolnych, co pozostaje w zgodzie z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową (konto 130-010-01095), rocznym zbiorczym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym oraz danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50W.

Zgodnie z metodyką kontroli wydatki sprawdzono na próbie 10 producentów rolnych dobranych celowo na podstawie przedstawionych list zwrotu podatku akcyzowego. Dla skontrolowanych producentów rolnych wystawiono 17 decyzji na łączną kwotę 64 092,08 zł, co stanowi 14,02% 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 Wójta Gminy Krzeszyce², zgodnie z art. 5. ustawy o z.p.a.

¹ W przypadku producentów rolnych, którzy nie podjęli podatku w terminie, zwrotu dokonano w terminie późniejszym (zgodnie z ewidencją księgową dla konta 130-010-01095-4430-10 – wykaz stanów i sald).

² Z upoważnienia Wójta decyzje podpisywała Pani Agata Bach.

- 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.,
- d) kwoty limitu oraz kwoty zwrotu podatku naliczono prawidłowo zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a., nie ustalając jednak stanu powierzchni użytków rolnych na dzień 1 lutego danego roku. Zgodnie z art. 4, ust. 2. ustawy o z.p.a. „*Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku oraz...*”

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wyliczenia limitu dokonywano w oparciu o ewidencję podatkową³ oraz ewidencję gruntów i budynków⁴,
- powierzchnia użytków rolnych ustalana była w momencie składania wniosku a nie według stanu na dzień 1 lutego danego roku. Pani Agata Bach - Inspektor ds. podatków i opłat, prowadząca sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego, wyjaśniła: „*Powierzchnia użytków rolnych producenta rolnego ustalana jest na podstawie oświadczenia producenta rolnego we wniosku. Następnie Gmina weryfikuje oświadczenie. Do weryfikacji służy program komputerowy Radix Pogrun oraz program komputerowy Geoportal Sulęcín. Rejestrując wniosek producenta rolnego, program komputerowy Radix Pogrun przejmuje powierzchnię użytków rolnych z ewidencji podatkowej producenta rolnego, następnie powierzchnia jest sprawdzana z zapisem w Ewidencji Gruntów i Budynków (służy do tego program komputerowy Geoportal Sulęcín) czy ww. grunty są użytkami rolnymi, na dzień złożenia wniosku. Gmina nie posiada dostępu do archiwalnych wydruków z Ewidencji Gruntów i Budynków, dlatego nie ma możliwości sporządzenia wydruków z dnia 01 lutego 2019 r. Gmina posiada jedynie dostęp on-line, bieżący. Z powyższych wyjaśnień wynika, że Gmina nie ustalała powierzchni użytków rolnych według stanu na dzień 1 lutego danego roku,*
- w programie komputerowym Radix, obsługującym wnioski o zwrot podatku akcyzowego, widniał nieaktualny zapis o treści: „*Wg stanu na dzień 1 kwietnia*”. Pani

³ Oprogramowanie komputerowe z pakietu Radix: Pogrun+, zgodnie z umową zawartą w dniu 29.01.2019 r., na okres od 01.02.2019 r. do 31.01.2020 r.

⁴ Oprogramowanie komputerowe Geoportal Sulęcín.

Agata Bach wyjaśniła: „W systemie komputerowym Radix, w 2019 r., omyłkowo widniał zapis stan posiadania na dzień 01 kwietnia 2019 r., zamiast na dzień 01 lutego 2019 r. Jednak system komputerowy pobierał dane z systemu ewidencji producenta z dnia złożenia wniosku. Programista błąd poprawił i na chwilę obecną widnieje zapis stan posiadania na dzień 01 lutego 2020 r., zgodnie z dołączonym wydrukiem.”

Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte jako wyczerpujące. Zespół kontrolny potwierdził dokonanie korekty w zakresie daty: 01 lutego 2019 r. i nie formułuje zaleceń w powyższym zakresie.

- e) w podstawie prawnej wydanych decyzji powołano się na „Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2018 r.”, bez podania nazwy rozporządzenia. Pani Agata Bach - wyjaśniła: „Brak w podstawie prawnej decyzji nazwy rozporządzenia tj.: „ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2019 r.” wynika z pomyłkowo usuniętej nazwy we wzorcu decyzji uaktualnianej corocznie. Podczas drukowania tak dużej ilości decyzji, nie zauważono błędów”.

Pani Agata Bach przedstawiła skorygowany wzorzec decyzji, przygotowany na potrzeby zwrotu podatku akcyzowego wypłacanego w roku 2020. Zespół kontrolny potwierdził, że wzorzec zawiera pełną nazwę aktualnego rozporządzenia dotyczącego stawki zwrotu obowiązującej w roku 2020. Z uwagi na powyższe zespół kontrolny nie formułuje zaleceń w przedmiotowym zakresie.

- f) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów.

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

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 9 145,03 zł, z tego:

- w § 4110 – kwotę 1 051,21 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 149,83 zł wydatkowano na składkę z tytułu Funduszu Pracy w ramach powyższego wynagrodzenia (finansowana przez Gminę),
- w § 4170 – kwotę 6 115,20 zł przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzenia brutto dla pracownika prowadzącego sprawę związane ze zwrotem podatku akcyzowego (dwie umowy zlecenia),
- w § 4210 – kwotę 1 828,79 zł wydatkowano na zakup papieru ksero oraz tonera na potrzeby funkcjonowania jednostki.

Kwoty wydatkowane w rozdziale 01095 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2019 r. Wydruki z ewidencji księgowej, listy wypłat, faktury oraz potwierdzenia dokonania przelewów bankowych, znajdują się w aktach kontroli.

2. Wydatki w dziale 852 – Pomoc Społeczna, rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Wydatki w tym rozdziale realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzeszycach zwany dalej GOPS, który działa w oparciu o Statut nadany Uchwałą nr XVIII/98/2012 Rady Gminy Krzeszyce z dnia 28 września 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Krzeszycach. Funkcję Kierownika GOPS w okresie objętym kontrolą pełniła Pani Ewelina Banicka-Buksa. Zgodnie ze statutem Kierownik GOPS otrzymał od Wójta Gminy Krzeszyce stosowne pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym w tym do zaciągania zobowiązań do wysokości środków zatwierdzonych w planie finansowym oraz upoważnienia Wójta Gminy Krzeszyce do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej i świadczeń rodzinnych (dokumenty załączone do akt sprawy). Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w tym rozdziale.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 130-852-85228) ustalono, że wydatki wykonane wyniosły 19 050,00 zł i zostały poniesione w związku z wykonywaniem specjalistycznych usług opiekuńczych przyznanej jednej osobie w drodze decyzji administracyjnych wydanych na podstawie art. 50 w związku z art. 106 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2016.930, Dz.U.2018.1508). W celu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych zawarto cztery umowy w tym 3 umowy z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą i jedną umowę – zlecenie z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. Dla skontrolowanych wydatków dokonano następujących ustaleń:

- w 3 przypadkach na 29 skontrolowanych operacji księgowych, płatność za wykonane usługi, została uregulowana po terminie podanym na fakturze lub wynikającym z zapisu umowy (Faktura nr 1/2019/LT – 7 dni po terminie, Faktura nr 4/2/2019/LT – 3 dni po terminie, 04/01/2019 – 5 dni po terminie). W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównej Księgowej GOPS Pani Anny Bełej czytamy: „Przekroczenie terminów płatności za usługi opiekuńcze specjalistyczne w 2019 r. wynikały z braku zastępstwa osób upoważnionych do wykonywania i akceptowania przelewów bankowych w czasie nieobecności w pracy (urlopy).”

- wydatki na kwotę 5 840,00 zł zostały błędnie ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*. Wydatki te, jak to wynika z zawartych umów, poniesione zostały tytułem zapłaty za wykonanie usług przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą i zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny być zaewidencjonowane w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*, który to paragraf obejmuje wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne, oraz wydatki na zakup usług z **wyjątkiem: usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417**. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównej Księgowej GOPS czytamy; „*Rachunki wystawione przez Fizjokids Maciej Sobczak ul. Husarska 7, 66-400 Gorzów Wlkp. oraz Specjalistyczny Gabinet Logopedyczny Joanna Dziurleja ul. Nadbrzeżna 17/24A, 66-400 Gorzów Wlkp. ujęto w klasyfikacji wydatków w paragrafie 4170 z powodu błędnej interpretacji zawartych umów zleceń.*”.

Ponadto

- wszystkie poniesione wydatki zostały prawidłowo zweryfikowane, a wykonanie usług zgodnie z postanowieniami zawartych umów zostały potwierdzone przez opiekuna prawnego osoby, której przyznano specjalistyczne usługi oraz przez Kierownika GOPS,
 - wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie i w granicach przyznaných świadczeń w drodze decyzji administracyjnych,
 - skontrolowane decyzje zostały podpisane z upoważnienia Wójta Gminy Krzeszyce przez Kierownika GOPS. Wszystkie skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 KPA, w tym uzasadnienie faktyczne wydania decyzji,
 - wszystkie faktury zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
 - kwota wydatków wykonanych w rozdziale 85228 jest zgodna z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-50W za IV kw. 2019 r.
3. Wydatki w dziale 855 - Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Wydatki w rozdziale realizowane były przez GOPS na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U.2018.2220). Z art. 33 ust. 2 ustawy wynika, że *Świadczenia rodzinne i koszty ich obsługi, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa*. Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą zostały objęte

wydatki związane z kosztami obsługi świadczeń rodzinnych. Na podstawie przedłożonego przez GOPS *Zestawienia stanów kont* za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. dla konta 130-855-85502, wydatki poniesione na obsługę świadczeń rodzinnych w roku 2019 w ramach otrzymanej dotacji wyniosły ogółem 54 343,49 zł co stanowi 2,89% wydatków związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych tj. w wysokości 1 881 187,44 zł i nie przekroczyły progu wydatków związanych z obsługą zadania, o którym mowa w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych⁵.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto wydatki poniesione przez GOPS w paragrafach: 4170, 4210 i 4300. Do próby wybrano losowo wydatki zaksięgowane na koncie 130-855-85502. Dla każdego paragrafu wybrano po 5 pozycji księgowych na łączną kwotę 6 565,12 zł, co stanowi 87,96% wydatków ogółem poniesionych w tych paragrafach, tj. w kwocie 7 463,75 zł i 12,08% z kwoty wydatków ogółem poniesionych na obsługę zadania w rozdziale 85502.

Ustalenia wspólne:

- wszystkie poniesione (skontrolowane) wydatki zostały prawidłowo zweryfikowane, a w przypadku zleconych usług ich wykonanie zostało potwierdzone przez uprawnionego pracownika, zgodnie z postanowieniami zawartych umów,
- faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby,
- regulowanie płatności za dostarczone towary, usługi następowało w terminach wskazanych w treści wystawionych faktur/ rachunków,
- kwoty wydatkowane w rozdziale 85502 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2019 r. Wydruki z ewidencji księgowej (obroty na kontach, zestawienie stanu kont), umowy, potwierdzenia wykonania usług, faktury oraz przelewy bankowe, i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki znajdują się w aktach kontroli.

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 Krzeszyce w 2019 r. została ustalona na kwotę

⁵ Koszty obsługi, o których mowa w ust. 2, w przypadku organu właściwego wynoszą:

- 1) 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, o których mowa w art. 2 pkt 1, 2 i 4, oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak niż 6000,00 zł rocznie;
- 2) 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

59 358,00 zł. Na podstawie zapisów księgowych potwierdzonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2019 r. wysokość dochodów wykonanych w 2019 r. wyniosła 108 363,32 zł, co stanowi 182,56% 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 2019 r.

Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	58,00	62,00	58,90	58,90
85228	0830	2 500,00	2 838,00	2 696,10	2 696,08 ^{*)}
85502	0920	0,00	65 459,81	65 459,81	65 459,81
	0980	56 800,00	40 003,51	24 002,11	24 002,12 ^{*)}
RAZEM		59 358,00	108 363,32	92 216,92	92 216,91
^{*)} Różnice pomiędzy dochodami należnymi, a przekazanymi do budżetu państwa wynikają z zaokrąglen sum częściowych wyliczonych w trakcie roku przez program księgowy.					

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 – wpływy z odsetek (od należności głównej z tytułu wypłaconych świadczeń z FA),
- w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, oraz dochody wykonane przez gminę pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń dla rozdziału:
- 85228 i § 0830 – 100% dochodów odprowadzonych w 2019 r.,
- 85502 i § 0980 – 100% dochodów odprowadzonych w 2019 r.

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 GOPS na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2018.554, Dz.U.2019.670 ze zm.), 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. Ewidencja należności od dłużników alimentacyjnych prowadzona była w GOPS 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. Zwrot należności od dłużników alimentacyjnych (dochody wykonane) z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego ewidencjonowany był w § 0980 i wyniósł 40 003,51 zł, natomiast zwrot odsetek od świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujmowany był w § 0920 i wyniósł 65 459,81 zł. Zgodnie z metodyką kontroli, prawidłowość ustalania należności od dłużników alimentacyjnych sprawdzono na próbie obejmującej 10 dłużników FA⁶, od których odnotowano wpłaty ujęte w § 0980 oraz § 0920. Doboru próby dokonano na podstawie rejestru dłużników obejmującego FA, odsetki od FA oraz ZA⁷. Rejestr stanowił wydruk z systemu Sygnity za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Łączna wysokość wpłat od dłużników objętych kontrolą wyniosła odpowiednio:

- § 0980 - kwota 4 551,05 zł, co stanowi 11,38% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- § 0920 – kwota 21 604,46 zł, co stanowi 33,00% 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 Wójta Gminy Krzeszyce⁸,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w systemie Sygnity imienna ewidencja wpłat z tytułu FA. Ewidencja imienna zawierała m.in. następujące dane: data wpłaty na konto Komornika, kwota zwrotu z tytułu FA, kwota wpłaty na rzecz budżetu państwa (60% dla FA), kwotę odsetek, kwotę wpłaty ogółem,
- rozliczone i zapisane na ewidencji imiennej wpłaty od dłużników alimentacyjnych były zgodne z wyciągami bankowymi dla wpłat od Komornika oraz z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez OPS na koncie 139 i koncie 221 (dla § 0980 i § 0920),
- kwoty wyegzekwowanej należności głównej z tytułu FA były rozliczone i zapisane w ewidencji imiennej zgodnie z datą zdarzenia, tj. z faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez Komornika,
- z kwoty uzyskanej od Komornika wpłaty, Gmina zaspokajała w pierwszej kolejności należności z FA, co jest zgodne z art. 28 ust. 1 ustawy,

⁶ Fundusz alimentacyjny.

⁷ Zaliczka alimentacyjna.

⁸ Decyzje podpisywała z upoważnienia Wójta Gminy Krzeszyce Pani Ewelina Banicka-Buksa - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzeszycach.

- w ramach wpłaconej należności z tytułu FA, Gmina pokrywała jako pierwsze należności wynikające z naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie zadłużenia, a następnie sumę dłużną z FA, co jest zgodne z art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U.2018.1360, Dz.U.2019.1460 ze zm.),
- kwoty wynikające z ewidencji księgowej, dla dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW w rozdziale 85502 i w paragrafach 0920 oraz 0980, są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2019 r.,
- ewidencja księgowa dla dochodów uzyskiwanych z tytułu należności z FA i naliczonych z tego tytułu odsetek prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem MF⁹ z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej tj. odpowiednio w § 0980 z tytułu należności głównej i w § 0920 tytułem odsetek od zaległości w spłacie należności głównej.

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 2019 r. w rozdziale 85228 i § 0830,
- 100% dochodów odprowadzonych w 2019 r. w rozdziale 85502 i § 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.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.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 ze zm.).

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę Krzeszyce (konto 224 w korespondencji z kartą dochodów i kontem 221 i 222 prowadzonym dla GOPS) ustalono, że skontrolowane dochody zostały terminowo i w prawidłowej wysokości odprowadzone do LUW. Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (w kontrolowanych rozdziałach i paragrafach) ewidencjonowane były w wysokościach należnych dla LUW na koncie księgowym prowadzonym dla organu, tj. Gminy Krzeszyce za pośrednictwem konta 224 w korespondencji z kartą dochodów. Ewidencja księgowa dla konta 224 prowadzona była z wyodrębnieniem środków należnych LUW w prawidłowej wysokości, tj. wynikających z dochodów:

- w rozdziale 85502 i § 0980 (fundusz alimentacyjny) gdzie 60% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art.27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁰,
- w rozdziale 85228 i § 0830 (wpływy z usług opiekuńczych) gdzie 95% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art.4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2018.1530)¹¹.

Uwzględniając powyższe ustalenia, kontrolujący potwierdzili, że wysokość pobranych i przekazanych dochodów do budżetu państwa w kontrolowanych rozdziałach i paragrafach, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r. jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych dla tego okresu.

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,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań

¹⁰ 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;

¹¹ Źródłami dochodów własnych gminy są m.in.: 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

Ustalono, że sprawozdania kwartalne były przekazane do LUW terminowo¹². Zespół kontrolny potwierdza, że dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2019 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 ustalenia:

Uchybienia

1. Niezgodne z ustawą o z.p.a. ustalanie limitu zwrotu kwoty podatku akcyzowego w zakresie daty, z jaką ustala się powierzchnię użytków rolnych ujętych w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a., powierzchnię użytków rolnych określoną w ewidencji gruntów i budynków ustala się według stanu na dzień 1 lutego danego roku, natomiast Gmina ustalała powierzchnię użytków rolnych w dniu złożenia wniosku przez producenta rolnego (ss. 4-5).
2. W trzech przypadkach regulowanie płatności za dostarczone towary, wykonane usługi następowało po terminie wskazanym na fakturze tj. z opóźnieniem od 3 do 7 dni (s. 6).
3. Niezgodne z klasyfikacją budżetową ujmowanie w ewidencji księgowej w § 4170 wydatków na kwotę 5 840,00 zł poniesionych z tytułu umów o świadczenie usług opiekuńczych zawartych z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą (s. 7).

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.2020.224), zalecam:

1. Ustalanie limitu zwrotu kwoty podatku akcyzowego w oparciu o art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a.
2. Regulowanie płatności za dostarczone towary, usługi w terminach wskazanych na fakturach.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej dla wydatków budżetu państwa poniesionych z tytułu umów o świadczenie usług opiekuńczych zawartych z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą zgodnie z klasyfikacją budżetową.

¹² 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).

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

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak