



Gorzów Wlkp., 06 września 2023 r.

WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.10.2023.KCza
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska
Telefon: 95 7851683
e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Robert Stolarski
Wójt Gminy Górzycyca

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 29 maja do 2 sierpnia 2023 r. w Urzędzie Gminy w Górzycy¹ 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 144-1/2023 z dnia 24 maja 2023 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 144-2/2023 z dnia 24 maja 2023 r.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Robert Stolarski⁵.

¹ Zwany dalej Gmina Górzycyca lub UG.

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 Gminnej Komisji Wyborczej w Górzycy z dnia 23 października 2018 r. o wyborze na Wójta Gminy Górzycyca.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań w Gminie Górzycza w 2022 r. zaplanowano za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne w łącznej wysokości 5 211 277,30 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 3 565 502,30 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 1 615 775,00 zł,

- w § 6310 - Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w wysokości 30 000,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych w§2010, §2060 i §6310

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 | 736 653,96 | 736 653,96 | 736 649,05 | 4,91 | 18.05.2022 |
| 750 | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 81 245,00 | 81 245,00 | 81 245,00 | - | - |
| 801 | 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 31 247,86 | 31 247,86 | 28 636,55 | 2 611,31 | 26.01.2023 |
| 852 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 581 925,00 | 581 917,94 | 581 643,87 | 274,07 | 29.12.2022 |
| | 85295 | Pozostała działalność | 199 767,48 | 199 767,48 | 199 550,30 | 217,18 | 29.12.2022 |
| 855 | 85502 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia | 1 867 105,00 | 1 867 105,00 | 1 841 297,58 | 25 807,42 | 28.12.2022 |

| Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału | Plan po zmianach | Otrzymana dotacja | Wykonanie dotacji | Niewykorzystana dotacja | |
|---------------|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| | | | | | | Kwota | Data zwrotu |
| | | emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | | | | | |
| | 85503 | Karta Dużej Rodziny | 660,00 | 660,00 | 660,00 | - | - |
| | 85513 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów | 66 898,00 | 66 898,00 | 66 898,00 | - | - |
| Paragraf 2060 | | | | | | | |
| 855 | 85501 | Świadczenie wychowawcze | 1 615 775,00 | 1 615 774,61 | 1 615 774,61 | - | - |
| Paragraf 6310 | | | | | | | |
| 852 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | - | - |
| - | - | Ogółem | 5 211 277,30 | 5 211 269,85 | 5 182 354,96 | 28 914,89 | - |

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Górzycy Uchwałą Rady Gminy Górzycy nr XXXIV.190.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Górzycy na 2022 r.⁶, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.44.2021.ASob 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 Górzycy Zarządzeniami Wójta Gminy Górzycy. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5 211 277,30 zł. Dotacje otrzymano w łącznej wysokości 5 211 269,85 zł, natomiast wydatkowano w kwocie 5 182 354,96 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 28 914,89 zł, co stanowi 0,55% 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.). 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. Gmina Górzycy otrzymała dotację w kwocie 81 245,00 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2022 r., ewidencji księgowej na koncie 130/02/01 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz nagrody okolicznościowej dla pracowników UG realizujących zadania zlecone. W ramach kontroli zweryfikowano wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które zostały dokonane przez

⁶ Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego.

kontrolowaną jednostkę od czerwca do grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 46 164,21 zł tj., 56,82% całości wydatków. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pana Roberta Stolarskiego – Wójta Gminy w 2022 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej były wykonywane na następujących stanowiskach pracy:

- Główny Specjalista ds. działalności gospodarczej, spraw społecznych i ochrony danych osobowych,
- Inspektor ds. obronnych, zarządzania kryzysowego, zamówień publicznych i informacji niejawnych,
- Kierownik USC,
- Zastępca Kierownika USC.

„Zadania zlecone wykonywane są w ramach etatu każdego stanowiska. Nie zostały wyodrębnione części etatów przypadające na wykonywanie zadań zleconych⁷.” Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w zakresach czynności 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 na łączną kwotę: 46 164,21 zł, tj.: PK/0450//2022 z dn. 29.06.2022 r. na kwotę 5 412,00 zł, PK/0512//2022 z dn. 29.07.2022 r. na kwotę 1 227,28 zł, PK/0556//2022 z dn. 31.08.2022 r. na kwotę 9 657,00 zł, PK/0582//2022 z dn. 30.09.2022 r. na kwotę 5 412,00 zł, PK/0715//2022 z dn. 28.10.2022 r. na kwotę 5 347,00 zł, PK/0763//2022 z dn. 30.11.2022 r. na kwotę 5 412,00 zł, PK/0861//2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 11 144,91 zł oraz PK/0862//2022 z dn. 30.12.2022 r. na kwotę 2 552,02 zł. Na podstawie list płac za poszczególne miesiące 2022 r. oraz potwierdzeń wykonania pojedynczych operacji potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Wydatki w rozdziale 85203 realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Górzycy⁸, który rozpoczął swoją działalność statutową z dniem 1 czerwca 2014 r.⁹ ŚDS jest wyodrębnioną ze struktur Ośrodka Pomocy Społecznej w Górzycy jednostką organizacyjną Gminy działającą jako jednostka budżetowa w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych i zorganizowaną w celu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej określonych w ustawie o ochronie zdrowia psychicznego i ustawie o pomocy społecznej, tj. prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Szczegółowy zakres zadań i struktura organizacyjna Ośrodka zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Środowiskowego Domu Samopomocy w Górzycy¹⁰. W okresie objętym kontrolą funkcję pełniącego obowiązki Kierownika ŚDS sprawowała Pani Edyta Danicka. Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości ustalone Zarządzeniem Kierownika ŚDS

⁷ Odpowiedź na zawiadomienie o kontroli przesłane poprzez ePUAP w dniu 02.06.2023 r.

⁸ Zwany dalej ŚDS.

⁹ Uchwała nr XXXIX.204.2014 z dnia 25.04.2014 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Górzycy i nadania mu statutu.

¹⁰ Zarządzenie nr 0050.140.2020 z dnia 04.08.2020 r. Wójta Gminy Górzycy w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Środowiskowego Domu Samopomocy w Górzycy.

w Górzycy obowiązujące od 01.06.2018 r.¹¹. Dodatkowo w Jednostce obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto¹²”. W dokumencie wskazano, że „ramowe procedury udzielania zamówień publicznych regulowane są w zakresie następujących szacunkowych kwot:

- a) Do 2 500 zł brutto stosuje się transakcję bezpośrednią;
- b) Powyżej 2 500 do 10 000 zł brutto stosuje się rozeznanie rynku;
- c) Powyżej 10 000 zł brutto do 130 000 zł netto stosuje się zapytanie cenowe.” (§2 pkt 7)

W 2022 r. ŚDS w Górzycy wydatkował dotację z budżetu państwa w łącznej wysokości 611 643,87 zł. Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby sprawdzeniu poddano część wydatków poniesionych w paragrafach: 4210, 4300 i 6060.

§4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły łącznie 75 525,88 zł. Do kontroli wybrano pozycje księgowe zaewidencjonowane na koncie: 130-852-85203-4210-01 oraz 130-852-85203-4210-02 na łączną kwotę 29 378,00 zł, co stanowi 38,90% środków wydatkowanych w tej klasyfikacji w 2022 r. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup sprzętu AGD, komputerowego, rehabilitacyjnego na bieżące potrzeby związane z działalnością statutową ŚDS, tj. m.in.: zakup pralki, suszarki, komputera, karty graficznej, monitora, drukarek oraz stołu do rehabilitacji i kabiny. Podstawą dokonania wydatków były 4 faktury wystawione przez dostawców w ramach umowy dotacji z rezerwy celowej na rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi¹³.

§4300 – Zakup usług pozostałych – wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły łącznie 13 283,49 zł. Do kontroli wybrano 15 pozycji księgowych zaewidencjonowanych na koncie: 130-852-85203-4300-01 na łączną kwotę 4 160,00 zł, co stanowi 31,32% środków wydatkowanych w tej klasyfikacji w 2022 r. Ustalono, że wydatki zostały poniesione na następujące usługi: outsourcing funkcji IOD, pielęgniarskie, badania okresowe pracowników oraz warsztaty świąteczne dla uczestników ŚDS. Usługa pielęgniarska obejmowała wydatek na podstawie faktury nr 82 na kwotę 720,00 zł z tytułu warsztatów nt. podstawowych zasad higieny osobistej i zasad zdrowego odżywiania dla uczestników ŚDS. Wydatek dokonany na podstawie faktury nr 34/1/2022 z dnia 05.01.2022 r. na kwotę 540,00 zł obejmował wykonanie badań okresowych dla 3 pracowników ŚDS, natomiast wydatek dokonany na podstawie faktury nr 14/BC z dnia 12.12.2022 r. na kwotę 500,00 zł obejmował warsztaty z robienia i pieczenia pierników dla 20 uczestników ŚDS. Pozostałe wydatki zostały poniesione na opłacenie umowy z wykonawcą z dnia 02.01.2021 r. na pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych (IOD) zawartej na czas nieokreślony. Zamawiający ustalił z Wykonawcą wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł brutto za miesiąc płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Rozliczenia dokonano na podstawie następujących faktur: 70/2022 z dnia 23.01.2022 r., 195/2022 z dnia 20.02.2022 r., 320/2022 z dnia 20.03.2022 r., 445/2022 z dnia 20.04.2022 r., 577/2022 z dnia 20.05.2022 r., 706/2022

¹¹ Zarządzenie nr ŚDS.01.1a.2018 z dnia 30.06.2018 r. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Górzycy w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Górzycy.

¹² Zarządzenie nr 2.2021 z dnia 04.02.2021 r. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Górzycy w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto, zwany dalej Regulaminem udzielania zamówień publicznych w ŚDS.

¹³ Umowa nr PS-V.3120.53.2022/UG Górzycy z dnia 19.05.2022 r. w sprawie finansowania zadań związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi zawarta pomiędzy Gminą Górzycy a Wojewodą Lubuskim.

z dnia 20.06.2022 r., 841/2022 z dnia 20.07.2022 r., 975/2022 z dnia 22.08.2022 r., 1116/2022 z dnia 20.09.2022 r., 1255/2022 z dnia 20.10.2022 r., 1397/2022 z dnia 22.11.2022 r. oraz 1543/2022 z dnia 16.12.2022 r.;

§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły łącznie 30 000,00 zł. Skontrolowano 100% wydatków poniesionych w tej klasyfikacji w 2022 r. zaewidencjonowanych na koncie: 130-852-85203-6060-01. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup pieca do wypału ceramiki do pracowni ŚDS. Podstawą dokonania wydatku była faktura pro forma nr 291/11/2022 z dnia 07.11.2022 r. na kwotę 30 000,00 zł.

Na podstawie badanej próby Zespół kontrolny dokonał następujących ustaleń:

- każdorazowo w przypadku zakupu usług zamówienia dokonywano bezpośrednio u wybranego wykonawcy, przy dokonywaniu zakupu materiałów i wyposażenia tj. zakup sprzętu AGD, komputerowego, rehabilitacyjnego ŚDS wybierał wykonawców/dostawców po rozeznaniu rynku przeprowadzonym poprzez rozmowy telefoniczne, co zostało udokumentowane pisemnie. Zamówienia na piec dokonano po uzyskaniu bezpośrednio u sprzedawców informacji dot. cen oraz po przekazaniu zaproszenia do złożenia ofert wystosowanego do trzech wybranych, potencjalnych wykonawców. Powyższe potwierdza dokonywanie wydatków przez ŚDS w sposób gospodarny i rzetelny z uwzględnieniem ramowych procedur udzielania zamówień publicznych uregulowanych w wewnętrznym Regulaminie udzielania zamówień publicznych;
- wydatki zostały dokonane na podstawie zawartych umów z wykonawcą oraz w zgodzie z umową dotacji z rezerwy celowej pomiędzy Gminą Górzycą a Wojewodą Lubuskim,
- każdy wydatek ŚDS objęty kontrolą nie przekraczał kwoty 130 000,00 zł wobec czego jednostka nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych,
- każdorazowo przy dokonywaniu wydatku powyżej 2 500,00 zł brutto jednostka wszczyniała postępowanie o udzielenia zamówienia na podstawie wniosku zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w ŚDS,
- w każdym z kontrolowanych wydatków dokonanych po rozpoznaniu cenowym lub zaproszeniu do złożenia ofert podstawą wyboru wykonawców/sprzedawców była najniższa cena co pozostaje w zgodzie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ŚDS,
- każdorazowo z przeprowadzonych postępowań o udzielenia zamówienia powyżej 2 500,00 zł Jednostka sporządziła protokół zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w ŚDS,
- w przypadku jednego z kontrolowanych wydatków Jednostka dokonała opłaty zobowiązania 13 dni po terminie ustalonym na fakturze przez usługodawcę, którzy z tego tytułu nie obciążyli ŚDS odsetkami. W powyższym zakresie uzyskano wyjaśnienie pani Edyty Danickiej – p.o. Kierownika ŚDS (ePUAP z dnia 31.07.2023 r.): „w związku z faktem, iż był to początek roku 2022 dotację na realizację zadań jednostki z UG otrzymaliśmy 14.01.2022 r. dlatego też wypłata nastąpiła 24.01.2022 za w/w fakturę.” Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia jednostki w powyższym zakresie jednocześnie wskazując, że normą jest dokonywanie wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, dlatego zaleca się dotrzymywanie terminów płatności ustalonych z dostawcami, zleceniobiorcami.

Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem w sposób legalny i gospodarny. Wszystkie dokumenty finansowo –

księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowo – formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Dotacja została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym

3. Prawidłowość wyliczenia kwot i wydatkowania dotacji na koszty obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdz. 01095, 80153, 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, 85295, 85501, 85502 oraz 85503. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez 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 14 439,29 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconych dotacji¹⁴,
- 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 309,37 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji¹⁵,
- 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 3 912,71 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 5 188,57 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 52 020,30 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,

¹⁴Kwota wypłaconej dotacji: 722 209,76 zł, należna kwota kosztów obsługi: 14 444,20 zł.

¹⁵ Kwota przekazanej dotacji: 31 247,86 zł, należna kwota kosztów obsługi: 312,48 zł.

¹⁶ Kwota wypłaconych dotacji: 195 637,59 zł, należna kwota kosztów obsługi: 3 912,75 zł.

¹⁷ Kwota otrzymanej dotacji: 1 615 774,61 zł, należna kwota kosztów obsługi: 5 332,06 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 1 806 688,50 zł, należna kwota kosztów obsługi: 54 200,65 zł, kwota

- 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 660,00 zł i nie przekroczyły należnych Gminie środków na obsługę zadania¹⁹.

Dodatkowo zweryfikowano prawidłowość wydatkowania środków poniesionych na koszty związane z obsługą zadań w rozdziałach: 01095 oraz 85502. Na podstawie badanej próby Zespół kontrolny ustalił, że dotacja została wydatkowana w szczególności na:

- sfinansowanie dodatków specjalnych do wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla czterech pracowników UG, którym powierzono zadanie związane z przyjmowaniem i rozliczaniem wniosków w zakresie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz obsługą finansowo-księgową zadania. Zespół kontrolny ustalił, że wydatki zostały poniesione na podstawie odrębnych pism o przyznaniu pracownikom dodatków specjalnych na czas określony od 1 marca do 30 kwietnia 2022 r. Na podstawie listy płac nr 58 za miesiąc kwiecień 2022 r. potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji. Dodatkowo zweryfikowano także wydatki poniesione na zakup usług pozostałych polegających na usługach pocztowych. Część poniesionych przez Gminę w 2022 r. wydatków została przejęta z rozdz. 75023²⁰ tj. z zadań własnych na zadania zlecone. Wydatki zostały dokonane w trybie Art. 214 ust. 1 pkt 1a Ustawy *Prawo Zamówień Publicznych* tj., zamówienia z wolnej ręki z uwagi na to, że usługi mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze²¹. Podstawą dokonania wydatków była umowa z operatorem pocztowym. Zapłaty za usługi dokonywano w terminach określonych na fakturach, zgodnie z zawartą umową. Faktury za zrealizowane wydatki zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;

- sfinansowanie wydatków na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracownika OPS zatrudnionego na stanowisku Kierownika działu świadczeń rodzinnych. Zespół kontrolny potwierdził, że w zakresie czynności danego stanowiska pracy wskazane zostało przedmiotowe zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej. Na podstawie list płac nr 59, 68 i 73 za miesiące od sierpnia do października 2022 r. potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w rozdziale 85501.

Zespół kontrolny potwierdza prawidłowość wydatkowania środków w ww. klasyfikacjach, środki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

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

Gmina Górzycza otrzymała w 2022 r. z budżetu państwa dotację w dziale 801-Oświata i wychowanie w wysokości 31 247,86 zł (§2010), 852 – Pomoc społeczna w wysokości

dotacji na świadczenia rodzicielskie wyniosła 60 266,50 zł, należna kwota kosztów obsługi: wystawiono 5 decyzji administracyjnych: 150,00 zł; łączna należna kwota kosztów obsługi w rozdz. 85502: 54 350,65 zł.

¹⁹ Kwota wypłaconej dotacji: 660,00 zł za wydane 37 szt. Kart Dużej Rodziny, należna kwota kosztów obsługi: 142 szt. przyznanych i wydanych Kart Dużej Rodziny.

²⁰ Przejęta została dokonano na podstawie PK/0284//2022 z dnia 29.04.2022 r. oraz na podstawie PK/0718//2022 z dnia 28.10.2022 r.

²¹ W UG nie funkcjonuje wewnętrzny regulamin zakupów. Ustalono na podstawie pisma nr ZP 270.1.2023 z dnia 07.07.2023 r. Pani Anny Kwiek-Judyckiej – Sekretarz Gminy.

811 685,42 zł (§2010, §6310) oraz w dziale 855 w wysokości 3 550 437,61 zł (§2010, §2060). Dotacja została przekazana w rozdziale 80153 na rachunek Szkoły Podstawowej w Górzycy oraz w Czarnowie, w rozdziale 85203 na rachunek ŚDS w Górzycy a także w rozdziałach: 85295 oraz 85501, 85502, 85503 i 85513 na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej w Górzycy²².

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223/01 ustalono, że na rachunek jednostek podległych UG przekazał całość środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu państwa. 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 Górzycy i w Czarnowie, ŚDS w Górzycy oraz OPS w Górzycy 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 Gminę w 2022 r. została ustalona na kwotę: 59 848,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. – wersja pierwotna z dn. 09.02.2023 r. wysokość dochodów wykonanych w 2022 r. wyniosła: 68 603,58 zł, co stanowi 114,63% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011 i 85502 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 | 58,00 | 186,00 | 176,70 | 176,70 |
| 85502 | 0920 | 0,00 | 44 112,18 | 44 112,18 | 44 112,18 |
| | 0940 | 0,00 | 2 482,28 | 1 241,14 | 1 214,14* |
| | 0980 | 59 790,00 | 21 823,12 | 13 093,85 | 13 093,85 |
| RAZEM | | 59 848,00 | 68 603,58 | 58 623,87 | 58 596,87* |

* w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. w kol. 8 Dochody przekazane, w wierszu dot. rozdz. 85502, par. 0940 omyłkowo wskazano kwotę: 1 214,14 zł, zamiast 1 241,14 zł²³. Omyłka nie miała wpływu na wysokość dochodów przekazanych do LUW. Przekazano dochody w prawidłowej wysokości, tj. 1 241,14 zł.

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 Gminę w rozdziałach: 75011 i 85502 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) przyznawanie i wypłata

²² Zwany dalej OPS. Szczegóły dotyczące organizacji OPS zostały omówione w punkcie IV.1 niniejszego dokumentu.

²³ Wyjaśnienie Skarbnika Gminy przekazane e-mailem z dn. 23.06.2023 r.

świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Górzycy, który wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę²⁴. W przedmiotowym zakresie Wójt Gminy upoważnił²⁵ Kierownika Jednostki, m.in. do prowadzenia postępowania oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zgodnie z obowiązującymi w okresie kontrolowanym w jednostce *Zasadami (polityką) rachunkowości oraz Zakładowym planem kont OPS w Górzycy*²⁶ ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502, w paragrafach: 0920, 0940 oraz 0980 prowadzona była za pośrednictwem konta 139 – Inne rachunki bankowe, tj.: 139-855-85502-098-02, 139-855-85502-0920-02, 139-855-85502-0940-02. Powyższy sposób ewidencjonowania dochodów budżetu państwa odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów²⁷. 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 dokonanie stosownych zmian w omawianym zakresie.

Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Struktura konta: 221/855/85502/0940/00 – zaliczka alimentacyjna²⁸, 221/855/85502/0920/03 – odsetki od funduszu alimentacyjnego,

²⁴ Uchwała Nr XXV.131.2017 Rady Gminy Górzycy z dnia 28 kwietnia 2017 r. r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Górzycy.

²⁵ Zarządzenie nr 99/08 Wójta Gminy Górzycy z dn. 04 września 2008 r. ws. upoważnienia Kierownika OPS w Górzycy do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

²⁶ Wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Kierownika OPS w Górzycy nr OPS.01.1.2018 z dn. 30.01.2018 r.

²⁷ 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.2017.1911 ze zm.)

²⁸ Zwana dalej ZA.

221/855/85502/0980/03 – wpłata główna z funduszu alimentacyjnego²⁹,

221/855/85502/0980/05 – należności 40% gmina dłużnika .

Rozliczenie zrealizowanych przez Jednostkę dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 225 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu Państwa przez UG w Górzycy za pośrednictwem kont: 224/03, 224/04 oraz 224/06.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA i odsetek od FA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w Górzycy za pośrednictwem programu RADIX-FA, WIP³⁰. Ewidencja ZA w zakresie należności i wpłat prowadzona była poza systemem, w arkuszu kalkulacyjnym Excel.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Kierownika OPS ustalono, że w 2022 r. nie dokonano umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności z tytułu FA i ZA oraz nie wystawiono decyzji w sprawie ustalenia nienależnie pobranych świadczeń³¹. W toku czynności kontrolnych stwierdzono różnicę w wysokości: 20 263,71 zł pomiędzy kwotą należności pozostałą do zapłaty z tytułu FA na dzień 31.12.2022 r., która została wykazana w programie merytorycznym RADIX –FA, WIP³² a kwotą wynikającą z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27-ZZ za IV kwartał 2022 r. Pani M.K. – Inspektor w OPS poinformowała, że: „(...) kwota główna zaległości z funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2022 r. wynosi 1 894 271,20 zł. Różnica wykazana w wydruku wynika z problemów z funkcjonowaniem programu Radix WIP. Podejmiemy konieczne kroki, w celu przyspieszenia skorygowania błędów przez firmę Radix i szybkiego wyjaśnienia zaistniałej sytuacji”.

Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe informacje, jednocześnie wskazując na konieczność wyjaśnienia powstałej różnicy w zakresie należności pozostałych do zapłaty z tytułu FA na dzień 31.12.2022 r., w wysokości 20 263,71 zł pomiędzy danymi wykazanymi w programie RADIX-FA, WIP a danymi zawartymi w ewidencji księgowej oraz skorygowanie danych w programie merytorycznym.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono niezgodności dot. kwot wprowadzonych do programu merytorycznego RADIX –FA, WIP / ewidencji ZA w arkuszu kalkulacyjnym Excel, tj. kwoty 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.

Ponadto ustalono, że na koncie 139-855-85502-0920-02, na którym ewidencjonowane są wpłaty z tytułu odsetek od FA błędnie została ujęta kwota w łącznej wysokości: 16 761,43 zł³³. Główna Księgowa OPS W Górzycy wyjaśniła, że³⁴: „(...) w dniu 22.04.2022r został przekazany wpływ z funduszu alimentacyjnego od komornika na kwotę 292,26 zł (...). Dnia 04.05.2022 r. Komornik Sądowy zwrócił się do tut. Ośrodka Pomocy Społecznej o zwrot należności kwoty 292,26 zł przekazanej w dniu 21.04.2022 r. Wpłacona należność nie dotyczyła dłużnika (...) i prosił o zwrot. Należność Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto komornika dnia 09.05.2023 r. W dniu 06.07.2022 r. wpłynęła wpłata

²⁹ Zwanego dalej FA.

³⁰ Umowa z dn. 24.05.2022 r. na sprawowanie opieki autorskiej nad systemami z pakietu Radix.

³¹ Informacja Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Górzycy z dn. 30.05.2023 r.

³² Wykaz sald kont podatników na dzień 31.12.2022 r.

³³ W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. w kol. nr 6 Dochody wykonane, w wierszu dot. par. 0920 wykazano prawidłową kwotę dochodów wykonanych, tj. 44 112,18 zł.

³⁴ Wyjaśnienie przekazane e-mailem w dn. 12.06.2023 r.

z Urzędu Skarbowego z tytułu wykonawczego nienależnie pobranego funduszu alimentacyjnego na kwotę 16 469,17 zł na konto funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, ponieważ Ośrodek Pomocy Społecznej ma wyodrębnione konta. W dniu 13.07.2022 r. mylnie przesłana kwota przez Urząd Skarbowy z tytułu wykonawczego została bezzwłocznie przekazana na konto podstawowe Ośrodka Pomocy Społecznej i w tym samym dniu środki w kwocie 16 469,17 zł przekazano do Urzędu Gminy jako nienależnie pobrane za rok 2020 (...) Z tego wynika różnica pomiędzy kwotą odsetek wykonanych w roku 2022 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 (44 112,18 zł) a ewidencją księgową na koncie 139-855-85502-0920-02 (60 873,61 zł)".

Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia. Wskazuje jednak, że w celu prawidłowego ustalenia wysokości dochodów budżetowych oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań budżetowych Jednostka kontrolowana powinna w księgach rachunkowych w roku budżetowym 2022 dokonać właściwego zapisu technicznego (dowód PK).

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 ośmiu dłużników alimentacyjnych, od których odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – w łącznej wysokości 33 934,15 zł,
- §0940 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości 83,00 zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości 19 922,22 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 Wójta Gminy Górzycy³⁵,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA i odsetek od FA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie merytorycznym RADIX –FA, WIP,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie RADIX –FA, WIP 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 RADIX –FA, WIP dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach Wójta,
- w czterech 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.

³⁵ Decyzje zostały podpisane z up. Wójta przez Kierownika OPS w Górzycy oraz Starszego pracownika socjalnego - p.o. Kierownika OPS.

- 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 zaliczała 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.),

- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie RADIX –FA, WIP z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,

- kwoty wpłat ujęte w programie RADIX –FA, WIP dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych,

- skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS, za wyjątkiem jednej wpłaty w wysokości: 1 490,91 zł; kwota w całości została zaksięgowana w paragrafie 0920 (konta: 139-855-85502-0920-02/221-855-85502-0920-03), zamiast w podziale na paragraf 0920: kwota 1 148,00 zł i paragraf 0980: kwota 342,91 zł³⁶. Z uwagi na błędny sposób rozksięgowania przedmiotowej wpłaty w Sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w sekcjach dotyczących par. 0920 i par. 0980 wykazano nieprawidłowe kwoty, tj. w par. 0920 wskazano kwoty zawyżone o 342,91 zł, natomiast w par. 0980 wskazano kwoty zaniżone o 342,91 zł.

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 na łączną kwotę: 68 603,58 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej GOPS na kontach 139, 225 oraz ewidencji księgowej UG na koncie 133-3 (w korespondencji z kontem 224-03, 224-04, 224-06) prowadzonej w podziale na paragrafy, Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2022 r. przez Gminę z tytułu 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. Wyjątek stanowią dochody wykonane w rozdziale 85502, w paragrafach 0920 oraz 0980 na łączną kwotę 1 357,49 zł, które zostały przekazane przez OPS w Górzycy na konto UG w Górzycy z naruszeniem wymaganych terminów. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela 3. Dochody wykonane w 2022 r. w rozdziale 85502 i przekazane po terminie Kwoty w zł

| Dochód wykonany za okres | § | Kwota dochodu należnego BP | Ustawowy termin odprowadzenia dochodu | Data odprowadzenia dochodu | Ilość dni po terminie | Kwota odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów |
|--------------------------|------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------|--|
| 21.02 -10.03.2022r. | 0920 | 476,45 | 15.03.2022r. | 24.03.2022 r. | 9 | 1,18 |
| 21.07-10.08.2022r. | 0920 | 84,90 | 15.08.2022r. | 23.08.2022 r. | 7 | 0,26 |
| 11-20.10.2022r. | 0920 | 52,70 | 25.10.2022r. | 10.11.2022 r. | 16 | 0,38 |
| 21.07-10.08.2022r. | 0980 | 386,25 | 15.08.2022r. | 23.08.2022 r. | 7 | 1,19 |
| 11-20.10.2022r. | 0980 | 357,19 | 25.10.2022 r. | 10.11.2022 r. | 16 | 2,58 |
| suma | | 1 357,49 | | | | 5,59 |

³⁶ Wyjaśnienie Kierownika OPS przekazane e-mailem w dn. 16.06.2023 r.

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia złożyła Główna Księgowa OPS w Górzycy, informując, że: " Paragraf 0920: w dniu wpływ odsetek 10.03.2023 WB/00076 odsetki odprowadzono 23.03.2023 WB/00089 kwota 476,45 zł (przeoczenie), wpływ odsetek 08.08.2022 WB/00267 odsetki odprowadzono 23.08.2022 WB/00281 kwota 84,90 zł (urlop), wpływ odsetek 20.10.2022 WB/00351 odsetki odprowadzono 10.11.2023 WB/00378 kwota 52,70 zł (przeoczenie), paragraf 0980: w dniu wpływ 08.08.2022WB/00267 odprowadzenie dnia 23.08.2022 WB/00281 kwota 386,25 zł (urlop), wpływ 20.10.2022 WB/00351 odprowadzono dnia 10.11.2023 WB/00378 kwota 357,19 zł (przeoczenie)".

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na terminowe przekazywanie przez OPS dochodów budżetowych na konto UG. Kontrolujący ustalili, że wysokość odsetek naliczonych od dochodów przekazanych po terminie wynosi 5,59 zł. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 23.06.2023 r. Jednostka kontrolowana dokonała zwrotu należnych odsetek.

V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- 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: 08.04.2022 r., 11.07.2022 r., 11.10.2022 r., 09.02.2023 r. Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową;
- 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: 08.04.2022 r., 08.07.2022 r., 11.10.2022 r., 09.02.2023 r.
- Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której stwierdzono uchybienia w rozdz. 85502 w zakresie dochodów wykonanych, przekazanych i należności (szczegóły omówiono w pkt IV.1 i IV.2 niniejszego dokumentu);
- 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: 21.04.2022 r., 20.07.2022 r., 24.10.2022 r. Z uwagi na ww. uchybienia w Sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. wskazano błędną kwotę należności.

VI. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Wpłata w wysokości 1490,91 zł została błędnie zaksięgowana w paragrafie 0920, zamiast w podziale na paragraf: 0920 kwota 1 148,00 zł i paragraf: 0980 kwota 342,91 zł (str. 13).
2. Dochody wykonane w rozdziale 85502, w paragrafach 0920 oraz 0980 na łączną kwotę 1 357,49 zł zostały przekazane przez OPS w Górzycy na konto UG w Górzycy z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (str. 13-14).

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości były nieświadomy i niezamierzony błąd ludzki, brak skutecznego nadzoru Kierownika jednostki kontrolowanej nad prawidłową realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom oraz brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści niniejszego dokumentu przepisów prawa. Skutkiem błędnego rozksięgowania kwoty w wysokości: 1 490,91 zł było wykazanie w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych/należności w rozdz. 85502 par. 0920 i 0980. Skutkiem nieterminowego przekazania dochodów budżetowych na konto LUW było naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych w wysokości: 5,59 zł.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Górzycy na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Kierownik OPS w Górzycy – Pani Edyta Danicka i Główna Księgową OPS w Górzycy – Pani Zofia Ciszewska.

Stwierdzone uchybienia:

1. Ewidencja księgowa dochodów wykonanych była prowadzona w OPS za pośrednictwem konta 139, co odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów (str. 10).
2. Na koncie 139-855-85502-0920-02, na którym ewidencjonowane są wpłaty z tytułu odsetek od FA została ujęta kwota w łącznej wysokości: 16 761,43 zł, która dotyczyła mylnie wniesionej przez komornika wpłaty i nienależnie pobranego świadczenia z FA (str. 11-12).
3. Stwierdzono różnicę w wysokości: 20 263,71 zł pomiędzy kwotą należności pozostałą do zapłaty z tytułu FA na dzień 31.12.2022 r., która została wykazana w programie merytorycznym RADIX –FA, WIP a kwotą wynikającą z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27-ZZ za IV kwartał 2022 r. (str. 11).
4. W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w wierszu dot. działu 855, rozdziału 85502, par. 0940, w kol. *dochody przekazane omyłkowo* wskazano kwotę: 1 214,14 zł, zamiast 1241,14 zł (str. 9).
5. Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której stwierdzono uchybienia w rozdz. 85502 (str. 14).

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

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień zalecam³⁷:

Dla stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Ujmowanie w ewidencji księgowej OPS w Górzycy kwot dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z FA zgodnych z podziałem wpłat dokonanych w programie merytorycznym do obsługi funduszu alimentacyjnego.
2. Przekazywanie przez OPS w Górzycy dochodów budżetowych wykonanych w rozdziale 85502, w paragrafach 0920 oraz 0980 na konto UG w Górzycy z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dla stwierdzonych uchybień:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów wykonanych w rozdziale 85502 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

³⁷ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

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.

2. Rzetelne wykazywanie danych w ewidencji księgowej dochodów wykonanych w par. 0920.

3. Niezwłoczne wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności stwierdzonych pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. i ewidencji księgowej a danymi zawartymi

w programie merytorycznym RADIX –FA, WIP w zakresie należności pozostałych do zapłaty z tytułu FA na dzień 31.12.2022 r.

4. Rzetelne wykazywanie przez UG W Górzycy danych w Sprawozdaniach Rb-27ZZ w zakresie dochodów przekazanych w dziale 855, rozdziale 85502, par. 0940.

5. Sporządzanie sprawozdań budżetowych: Rb-27ZZ i Rb-ZN na podstawie rzetelnie prowadzonej ewidencji księgowej w rozdz. 85502.

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 niepodjęcia³⁸.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

³⁸ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).