



Gorzów Wlkp., 14 sierpnia 2023 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.5.2023.PFlu

Sprawę prowadzi: Paweł Flügel

Telefon: 95 7 851 685

e-mail: [pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:pawel.flugel@lubuskie.uw.gov.pl)

Pan

**Ryszard Skonieczek**

Wójt Gminy Lubrza

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 kwietnia do 31 maja 2023 r. w Urzędzie Gminy w Lubrzy (Os. Szkolne 13, 66-218 Lubrza)<sup>1</sup> została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa<sup>2</sup> 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 rzetelności<sup>3</sup>. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie<sup>4</sup> przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pan Paweł Flügel – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 100-1/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r. – przewodniczący Zespołu kontrolnego,
- Pani Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 100-2/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r.

---

<sup>1</sup> Zwany dalej Gmina Lubrza lub UG.

<sup>2</sup> 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).

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

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

<sup>5</sup> Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lubrzy z dnia 23 października 2018 r. o wyborze na Wójta Gminy Lubrza.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Ryszard Skonieczek<sup>5</sup>.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań Gmina Lubrza w 2022 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 3 895 652,50 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 łącznej wysokości 2 274 703,50 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 1 620 949,00 zł.* Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych 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	244 257,48	244 257,48	244 257,48	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	57 180,00	57 180,00	56 426,00*	754,00	25.01.2023
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	27 029,29	27 029,29	26 926,41	102,88	04.01.2023
85219	Ośrodki pomocy społecznej	6 700,00	6 700,00	6 688,00	12,00	27.02.2023
85295	Pozostała działalność	250 907,73	250 907,73	241 671,81	9 235,92	13.01.2023
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 650 648,00	1 650 648,00	1 603 544,04	47 103,96	27.01.2023
85503	Karta Dużej Rodziny	321,00	321,00	321,00	0,00	X

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
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	37 660,00	37 660,00	37 595,87	64,13	27.01.2023
Razem dla § 2010		2 274 703,50	2 274 703,50	2 217 430,61	57 272,89	x
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	1 620 949,00	1 620 949,00	1 620 948,33	0,67	
Ogółem		3 895 652,50	3 895 652,50	3 838 378,94	57 273,56	x
*w tym wydatki na kwotę 943,00 zł poniesione przez UG ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj.2022 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2022 r.)						

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Lubrza Uchwałą nr XXIX/233/21 Rady Gminy Lubrza z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubrza na rok 2022, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.31.10.44.2021 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 Lubrza Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta Gminy Lubrza. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3 895 652,50 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 3 838 378,94 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 57 273,56 zł, co stanowi 1,47% 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.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy dotyczących budżetu i zmian w budżecie gminy wynikających z przyznanych dotacji w 2022 r. oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy za lata 2019-2021. Na podstawie opublikowanych na stronie <http://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> informacji ustalono, że:

- Uchwała nr XXIX/233/21 Rady Gminy Lubrza z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubrza na rok 2022 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 16 lutego 2022 r. Poz. 347,
- Uchwały Rady Gminy nr XXXII/261/22, XXXIV/275/22, XXXV/283/22 i XXXVIII/310/22 dotyczące ujęcia zmian dotacji w budżecie Gminy na rok 2022 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W przekazanym w dniu 04.05.2023 r. przez Panią Skarbnik Gminy Lubrza wyjaśnieniu czytamy, że „Zgodnie z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych - w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się uchwały budżetowe gminy, zatem uchwały w sprawie zmiany budżetu gminy nie podlegają publikacji. Uchwały Rady Gminy nr XXXII/261/22, XXXIV/275/22, XXXV/283/22 i XXXVIII/310/22 są uchwałami w sprawie zmiany budżetu gminy Lubrza na rok 2022.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i zwracają uwagę, że obowiązek wynikający z art. 13 pkt. 7 Ustawy z dnia 20 lipca o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U.

z 2019 r. poz. 1461) i analogicznie wyrażony w art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) zgodnie z ugruntowanym orzecznictwem Sądów Administracyjnych<sup>6</sup> dotyczy również uchwał dotyczących zmian w budżecie gminy. Z wyroków Sądów Administracyjnych wynika, że budżet jest jeden w gminie, powinien być zawarty w jednej uchwale budżetowej, zaś zmiany budżetu powinny pozostawać w pewnej ciągłości. Za koniecznością publikacji uchwały budżetowej jak i jej zmiany przemawia zasada jawności gospodarki finansowej gminy, która jest pochodną jawności i przejrzystości finansów publicznych<sup>7</sup>. Zasada jawności jest wyznacznikiem społecznej kontroli, gwarancją prawidłowości organizacji i realizacji zadań finansowych przez gminę. Brak ogłaszania zmiany uchwały budżetowej w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego powoduje, że warunek jawności nie może być spełniony, gdy zasady gospodarowania środkami gminy nie dają całościowego obrazu sytuacji finansowej gminy.

- Sprawozdanie Wójta Gminy Lubrza z wykonania budżetu za rok 2019 zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowy Województwa Lubuskiego z dnia 19 sierpnia 2020 r. Poz. 1995 . Natomiast za lata 2020 i 2021 stwierdzono brak ogłoszenia Sprawozdań Wójta Gminy Lubrza w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W przywołanym wyżej wyjaśnieniu czytamy, że „Przyczyną nie opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdania Wójta Gminy Lubrza z wykonania budżetu za lata 2020 – 2021 było przeoczenie w okresie pandemii Covid-19 z powodu wprowadzenia pracy zdalnej.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i zwracają uwagę, że to po stronie Gminy leży zapewnienie odpowiedniej organizacji pracy, dostosowanej do zmieniających się uwarunkowań zewnętrznych i wewnętrznych, tak by nałożone na gminę zadania i obowiązki wynikające z ustaw i przepisów wykonawczych były w sposób niezakłócony i terminowo realizowane.

## 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 Lubrza otrzymała dotację w kwocie: 57 180,00 zł. Dotacja została wydatkowana w wysokości 56 426,00 zł<sup>8</sup>, co stanowi 98,68% dotacji otrzymanej. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2022 r., ewidencji księgowej na koncie 130-1 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UG realizujących zadania zlecone. Sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych w 2022 r. w następującej szczegółowości:

#### 1.1 Wydatki osobowe

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 48 511,00 zł,

---

<sup>6</sup> Wyrok NSA z dnia 17 października 2017 r. sygn.. akt II GSK 11/16, Wyrok WSA z dnia 24 lipca 2013 r. sygn.. akt I SA/Sz 681/13

<sup>7</sup> Art. 33 ust. 1 realizowany przez art. 34 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.)

<sup>8</sup> W kwocie 56 426,00 zł została ujęta kwota 943,00 zł stanowiąca wydatki poniesione ze środków własnych w 2021 r. i rozliczone z dotacji otrzymanej w 2022 r. w rozdziale 75011 paragraf 4010 (Cz. B sprawozdania Rb-50W za IV 2022 r.).

- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 6 521,71 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 250,29 zł,
- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 200,00 zł.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych potwierdzili, że w szczegółowych zakresach czynności, praw, obowiązków i odpowiedzialności oraz opisach stanowisk pracy pracownika wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ustawą o cudzoziemcach, ustawą o ochronie danych osobowych, spraw wojskowych i kwalifikacji wojskowej, prowadzenie spisów i rejestrów wyborczych.

Kontrolujący ustalili, że wydatki poniesione w omawianym rozdziale i paragrafach 4010, 4110 i 4120 zostały prześlęgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 55 283,00 zł, tj.: PK nr 047/2022 z dn. 31.03.2022 r. na kwotę: 12 779,00 zł, PK nr 104/2022 z dn. 30.06.2022 r. na kwotę: 13 920,00 zł, PK nr 157/2022 z dn. 30.09.2022 r. na kwotę: 14 717,00 zł, PK nr 194 z dn. 30.12.2022 r. na kwotę: 10 788,44 zł, PK nr 197 z dn. 30.12.2022 r. na kwotę: -754,00 zł<sup>9</sup> oraz na podstawie WB-Wydatki/242/2022 na kwotę 3 832,56 zł.

Na podstawie zbiorczych list wypłat wynagrodzenia osobowego miesięcznego od stycznia do grudnia 2022 r., potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

## 1.2 Wydatki rzeczowe

Wydatki rzeczowe z godnie z przedłożoną dokumentacją zostały ujęte w §4210-Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 200,00 zł i zostały poniesione na zakup kopert i pudeł na potrzeby ewidencji ludności do archiwizacji kopert dowodowych. W UG Zarządzeniem Wójta Gminy Lubrza nr 0050.3.2021 z dnia 26 stycznia 2021 r. został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 130 000,00 zł netto<sup>10</sup>. Zgodnie z §3 ust. 5 pkt 1 Regulaminu Zamówień Publicznych nie stosuje się jego zapisów dla zamówień o wartości nieprzekraczającej 20 000,00 zł włącznie. Dla tych zamówień stosuje się powszechnie obowiązujące przepisy o samorządzie gminnym i ustawie o finansach publicznych. Kontrolujący ustalili, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Płatność została dokonana w terminach wskazanych na fakturach. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili zgodność poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji i prawidłowość zastosowania dla tych wydatków postanowień Regulaminu Zamówień Publicznych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

## 2. Wydatki poniesione na koszty obsługi zadań zleconych

2.1 Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność  
Gmina Lubrza w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotację w tym rozdziale

---

<sup>9</sup> Korekta sporządzona na podstawie pisma Wojewody Lubuskiego z dnia 19 stycznia 2023 r. nr SO-I.3113.14.2023.EGab.

<sup>10</sup> Zwanym w skrócie Regulaminem Zamówień Publicznych.

w wysokości 244 257,48 zł wykorzystując 100% otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania Gmina przeznaczyła kwotę 4 789,36 zł według następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 2 110,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 362,75 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 53,97 zł,
- §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe: 2 262,64 zł.

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbką objęto 100% wydatków poniesionych w paragrafie 4170 tj. na kwotę 2 262,64 zł co stanowi 47,24% wydatkowanych środków na obsługę zadania w tym rozdziale.

Kontrolujący ustalili, że wydatki poniesione w omawianym rozdziale i paragrafie zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie dokumentu polecenia księgowania PK/188/2022 z dnia 30.11.2022 r. i dotyczyły:

- zapłaty wynagrodzenia w wysokości 2 200,00 zł za wykonanie umowy - zlecenia zawartej w dniu 14.09.2022 r. przez Gminę Lubrza z byłym pracownikiem UG uprzednio

zatrudnionym na samodzielnym stanowisku ds. ochrony środowiska i rolnictwa, z którym to stosunek pracy ustał z dniem 31.08.2022 r. Umowa dotyczyła *przygotowania mieszkańcom gminy (rolnikom) decyzji określających wysokość zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – drugi termin.*

- kwoty 62,64 zł tytułem, jak wynika z przekazanych przez Skarbnika Gminy Lubrza dokumentów uzupełniających i wyjaśnień, „(...) wynagrodzenia pracownika ds. ochrony środowiska wykonującego obowiązki wykonywane w związku z wypłatą zwrotu podatku akcyzowego, udokumentowane załącznikiem „Karta zarobkowa (...)” za miesiąc 08/2022 oraz potwierdzeniem przelewu wynagrodzenia (...)” Kontrolujący potwierdzili, że wymieniony pracownik w trakcie trwania stosunku pracy tj. do dnia 31.08.2022 r. zgodnie z zakresem obowiązków był odpowiedzialny m.in. za prowadzenie postępowań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. W dalszej części otrzymanego od Skarbnika Gminy Lubrza wyjaśnienia czytamy, że „(...) wynagrodzenie to powinno być ujęte w klasyfikacji 01095 § 4010, lecz z powodu przeoczenia i natłoku obowiązków kwota ta została zaplanowana jak i wydatkowana w § 4170.” Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazując, że po stronie UG leży obowiązek zapewnienia takiej organizacji pracy w tym planowanie i kontrola wydatków w sposób zapewniający prawidłowe ich ujęcie w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją budżetową.

## 2.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Gmina Lubrza w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotację w tym rozdziale w wysokości 250 907,73 zł i wykorzystowała 241 671,81 zł co stanowi 96,32% otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania Gmina przeznaczyła kwotę 2 893,03 zł według następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 1 100,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 197,23 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 24,50 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych: 1 242,30 zł,
- §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej: 329,00zł.

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próbką objęto 100% wydatków poniesionych w paragrafie 4300 tj. na kwotę 1 242,30 zł, co stanowi 42,94% wydatkowanych środków. Zadanie w tym rozdziale realizowane było przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

w Lubrzy<sup>11</sup>, który zgodnie ze statutem jest jednostką organizacyjną UG. W jednostce w omawianym okresie obowiązywał Regulamin Zamówień Publicznych<sup>12</sup>. Kontrolujący ustali, że wydatki w tym paragrafie zostały zaksięgowane na podstawie poleceń księgowania: PK/199/2022 z dnia 27.09.2022 r. na kwotę 1 194,37 zł i PK/234/2022 z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 47,93 zł. Przeksięgowanie dotyczyło poniesionych wydatków w wysokości 1 230,00 zł na opłacenie licencji za rozszerzenie Modułu do obsługi Świadczeń Rodzinnych o Dodatek Ostonowy i 12,30 zł za usługi pocztowe. Wymienione wydatki były uprzednio zaksięgowane w rozdziale 85219 i w §4300 na podstawie dowodów księgowych, faktur i zgodnie z uprzednio zawartymi umowami z dostawcą.

Kontrolujący ustalili, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym i zatwierdzone do wypłaty. Płatność została dokonana w terminach wskazanych na fakturach. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili zgodność poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji i prawidłowość zastosowania dla tych wydatków postanowień Regulaminu Zamówień Publicznych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

### 2.3 Prawidłowość wyliczenia kwot przeznaczonych na koszty obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Zgodnie z przyjętą do kontroli metodologią doboru próby, sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kosztów obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 80153, 85295, 85501 oraz 85502. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez UG w 2022 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej według następującej szczegółowości:

#### 2.3.1 Rozdział 01095

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i wyniosły 4 789,36 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 239 468,12 zł co jest zgodne 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).

#### 2.3.2 Rozdział 80153

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych i wyniosły 267,61 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej gminie w wysokości 27 029,29 zł co jest zgodne 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.).

---

<sup>11</sup> Zwany dalej w skrócie GOPS.

<sup>12</sup> Zgodnie z §1 ust. 1 Regulaminu Zamówień Publicznych, zapisy regulaminu obowiązują również jednostki organizacyjne Gminy Lubrza.

### 2.3.3 Rozdział 85295

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłacania odbiorcom dodatku ostonowego i wyniosły 2 893,03 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 238 778,78 zł co jest zgodne z art. 4 ust. 2 Ustawy z dn. 17.12.2021 r. o dodatku ostonowym (Dz. U. z 2022 poz. 1 ze zm.)

### 2.3.4 Rozdział 85501

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłaty świadczenia wychowawczego i wyniosły 5 331,53 zł i nie przekroczyły 0,33% otrzymanej dotacji w wysokości 1 620 949,00 zł co jest zgodne 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.)

### 2.3.5 Rozdział 85502

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego i łącznie wyniosły 44 583,34 zł i nie przekroczyły kwoty 3% otrzymanej dotacji w wysokości 1 650 648,00 zł na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego co jest zgodne 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.)

## 3. Przekazywanie dotacji przez gminę na konto jednostek podległych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

Gmina Lubrza zadania z zakresu administracji rządowej w działach 852 i 855 przekazała do realizacji dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy będącego jednostką organizacyjną gminy. Na powyższe zadania UG otrzymał w 2022 r. z budżetu państwa dotację w wysokości 3 567 185,73 według następującej szczegółowości:

- w dziale 852 z §2010 w wysokości: 257 607,73 zł,
- w dziale 855 w wysokości: 3 309 578,00 zł w tym z §2010 w kwocie 1 688 629,00 zł, z §2060 w kwocie 1 620 949,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223/01 ustalono, że UG na rachunek GOPS wykonał 203 przelewy na łączną kwotę: 6 716 302,80 zł, tj. kwotę wyższą o 3 149 117,07 zł od kwoty przeznaczonej na realizację zadań w dziale 852 i 855. Kontrolujący ustalili, że w tej kwocie znajdowały się środki z Funduszu COVID w wysokości 2 591 020,00 zł przekazane przez LUW na wypłatę dodatku węglowego (1 738 080,00 zł) i rekompensaty za inne źródła ciepła (852 940,00 zł). Pozostała kwota w wysokości 558 097,07 zł są to środki przekazane przez Gminę na realizację zadań własnych.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto GOPS w działach 852 i 855. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

## **III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA**

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. ustalono, że wysokość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu



terytorialnego odrębnymi ustawami, realizowanych przez Gminę została ustalona na kwotę: 30 580,00 zł. Wysokość dochodów wykonanych w 2022 r. wyniosła łącznie: 39 925,22 zł, tj., 130,56% planowanej kwoty dochodów. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2 Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	511 478,38	12 567,26*	13 032,48*	498 911,12	498 911,12
			0970	0,00	109 275,68	7 728,00	3 864,00	101 547,68	101 547,68
			0980	30 580,00	838 116,54	19 629,96**	12 054,67**	818 486,58	818 486,58
		<b>Ogółem:</b>	<b>30 580,00</b>	<b>1 458 870,60</b>	<b>39 925,22</b>	<b>28 951,15</b>	<b>1 418 945,38</b>	<b>1 418 945,38</b>	

\* w par. 0920 kol. dochody przekazane wykazano kwotą wyższą niż dochody wykonane o 465,22 zł,

\*\* w par. 0980 kol. dochody przekazane wykazano kwotą wyższą niż dochody wykonane w części należnej budżetowi państwa o 276,70 zł.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970 i 0980 dla ośmiu wybranych dłużników. Ponadto kontroli poddano 100% dochodów pod kątem terminowości odprowadzenia na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

1. Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa Dział 855 - Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

#### 1.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2021 poz. 877 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1205)<sup>13</sup> przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Zadanie w 2022 roku realizowane było przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubrzy<sup>14</sup>, który jest jednostką organizacyjną Gminy Lubrza i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez Gminę<sup>15</sup>. W przedmiotowym zakresie Pan Ryszard Skonieczek – Wójt Gminy Lubrza udzielił upoważnienia, m.in. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji Pani Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy<sup>16</sup>.

W kontrolowanym okresie w Gminie obowiązywały szczególne zasady prowadzenia

<sup>13</sup> Zwanej dalej ustawą.

<sup>14</sup> Zwany dalej GOPS.

<sup>15</sup> Uchwała Nr XVIII/150/2020 Rady Gminy Lubrza z dn. 10.09.2020 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Lubrzy.

<sup>16</sup> Zarządzenie nr 0050.1.2011 z dnia 17.01.2011 r. oraz Zarządzenie nr 0050.2.2011 z dnia 17.01.2011 r. Wójta Gminy Lubrza w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy.

rachunkowości i planu kont<sup>17</sup> a w GOPS obowiązywały *Zasady (polityka) rachunkowości* wraz z *Planem kont dla GOPS w Lubrzy*<sup>18</sup>. Dochody związane z realizacją zadań zleconych w rozdziale 85502 wpływały na rachunek bankowy Gminy i były ujęte w ewidencji księgowej Gminy Lubrza za pośrednictwem konta 133 i 224. Jedynie ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była w GOPS za pośrednictwem konta 221 wg. dłużników i budżetów, których należności dotyczą, bez podziałek klasyfikacji budżetowej, tj.:

- 221/01- część 40% dochodu gminy z funduszu alimentacyjnego i 50% dochodu gminy z zaliczki alimentacyjnej,

-221/02- część 60% dochodu budżetu państwa z funduszu alimentacyjnego i 50% dochodu budżetu państwa z zaliczki alimentacyjnej,

-221/03- 100% dochodu budżetu państwa z odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Do konta 221 prowadzona była przez pracownika merytorycznego GOPS szczegółowa ewidencja analityczna za pośrednictwem programu do obsługi funduszu alimentacyjnego<sup>19</sup> – Top-Team TT, tj. wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA i odsetek od FA. Ewidencja zaliczki alimentacyjnej<sup>20</sup> w zakresie należności prowadzona była poza systemem, w arkuszu kalkulacyjnym Excel<sup>21</sup>. Rozliczenie zrealizowanych przez Jednostkę dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 222, natomiast wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu państwa przez Gminę Lubrza za pośrednictwem konta 224 według poszczególnych tytułów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- wpłaty należności w ewidencji księgowej GOPS na koncie 221/01 zostały wykazane w rozdziale 85502 §236 – Wpływy z różnych dochodów, który jest właściwy dla ewidencji księgowej Gminy, natomiast pozostałe wpłaty zaewidencjonowane na kontach 221/02 i 221/03 nie zostały oznaczone podziałkami klasyfikacji budżetowej. Zastosowany w GOPS sposób ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych jest niezgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz zapisami Polityki Rachunkowości GOPS, tj. ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.<sup>22</sup> Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy wyjaśniła, że: „rzeczywiście brak jest klasyfikacji. Od 1 lipca wprowadzimy klasyfikację i naprawimy błąd”. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny zobowiązuje Kierownika Jednostki do wprowadzenia podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji szczegółowej do konta 221;

<sup>17</sup> Wprowadzono do stosowania zarządzeniem nr 0050.30A.2021 z dnia 23.07.2021 r. Wójta Gminy Lubrza w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy Lubrza oraz dla Urzędu Gminy Lubrza.

<sup>18</sup> Wprowadzono do stosowania Zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 10.01.2022 r. Kierownika GOPS w Lubrzy ws. wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zwana dalej Polityką Rachunkowości GOPS.

<sup>19</sup> Zwanego dalej FA.

<sup>20</sup> Zwana dalej ZA.

<sup>21</sup> Informacja Kierownika GOPS p. Kamili Ognista z dnia 19.05.2023 r.

<sup>22</sup> Wydruk z ewidencji księgowej GOPS z konta 221/02 i 221/03 za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- ewidencja należności oraz wpłat z tytułu dochodów budżetowych z FA i ZA z podziałem na BP i budżet JST ujęta była w ewidencji księgowej GOPS na kontach 221/01 i 221/02 łącznie. Zastosowany sposób ewidencji jest niezgodny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz zapisami Polityki Rachunkowości GOPS. W wyniku łącznego ujęcia w ewidencji księgowej wpłat z FA i ZA należności/ należności pozostałe do zapłaty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. z FA w części stanowiącej 60% dochodu budżetu państwa zostały pomniejszone o wpłatę z tytułu ZA<sup>23</sup>. Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy wyjaśniła, że: „dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ są zgodne z danymi z programu dziedzinowego. W związku z niezastosowaniem prawidłowej klasyfikacji zaliczka została zaksięgowana z funduszem alimentacyjnym. Jak wspominałam wyżej błędy w klasyfikacji zostaną naprawione”. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie zobowiązując Kierownika Jednostki do dokonania stosownych zmian w ewidencji księgowej;

- dokumentacja opisująca obowiązujące w Gminie i GOPS zasady rachunkowości nie odzwierciedla faktycznej organizacji finansowo-księgowej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85502 w kontrolowanym okresie. Jak wyjaśniła Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy: „na koncie 130 nie są księgowane wpłaty od komorników ponieważ wpływają one na konto dochodów Gminy. Na naszym koncie 130 księgowane są dochody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, 500+, które następnie przekazujemy do Gminy. W ubiegłych latach obsługę księgowo-finansową ośrodka prowadziła Gmina i podczas przekazywania tego do Ośrodka Pomocy Społecznej w Ośrodku nie został wydzielony rachunek do tych wpłat tylko dalej zostało to w Gminie.”

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie zalecając aktualizację zapisów zawartych w polityce rachunkowości Gminy i GOPS w powyższym zakresie;

- dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w zakresie: dochodów wykonanych oraz należności, należności pozostałych do zapłaty/w tym zaległości z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA są spójne z raportami sporządzonymi w programie TOP-TEAM TT/ewidencją w arkuszu kalkulacyjnym Excel<sup>24</sup>;

- zgodnie z informacją Kierownika OPS otrzymaną w dniu 25.04.2022 r.

w kontrolowanym okresie nie dokonano umorzeń należności z funduszu alimentacyjnego ani zaliczki alimentacyjnej.

## 1.2 Prawidłowość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli prawidłowość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa sprawdzono na próbie obejmującej 8 dłużników alimentacyjnych, od których w 2022 r. odnotowano wpłaty w paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w łącznej wysokości 9 749,56 zł,

---

<sup>23</sup> Wydruk z ewidencji księgowej GOPS z konta 221/01 i 221/02 za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022.

<sup>24</sup> Wydruki z programu TOP-TEAM TT: Raport zwrotów na Fundusz Alimentacyjny stan na dzień:2022-12-31. Raport długu dłużników, stan długu na dzień: 2022-01-01 oraz na dzień 2022-12-31. Należności z zaliczki alimentacyjnej na dzień 30.09.2022 r. oraz na dzień 31.12.2022 r.

- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z FA w łącznej wysokości 15 439,47 zł,
  - §0970 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości 7 728,00 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,
  - w dwóch kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z FA w okresie kontrolowanym, tj. w 2022 r.,
  - wpłacone należności z tytułu FA, Gmina w pierwszej kolejności zaliczała na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 Ustawy z dnia 17 listopada 1964 Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2019 r. poz. 1460 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 1575 ze zm.),
  - dla każdego dłużnika prowadzona była w programie TOP-TEAM TT imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano: daty wpłat świadczenia, daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA z podziałem na gminę dłużnika i wierzyciela oraz należnych odsetek,
  - przypis należności dokonywany był w prawidłowej wysokości w programie TOP-TEAM TT z datą wypłaty świadczenia wierzycielowi na podstawie list wypłat,
  - wpłata otrzymana od komornika w dniu 24.01.2022 r. w wysokości 149,02 zł została wprowadzona do programu TOP-TEAM TT i ewidencji księgowej GOPS w dniu 06.06.2022 r. tj. na koniec następnego kwartału 2022 r. Konsekwencją zaewidencjonowania po czasie wpłaty było nieterminowe odprowadzenie dochodu do budżetu państwa. Powyższe wyjaśniła Pani Skarbnik Gminy następująco: „z uwagi na dwumiesięczną absencję pracownika spowodowaną COVID\_19 i nawarstwieniem zadań zaległych i bieżących na jednoosobowym stanowisku doszło do nieterminowego przekazania do LUW dochodów budżetowych. Organizacja gminy opiera się na jednoosobowych stanowiskach. W przypadku zadań wymagających określonych kwalifikacji, w tym znajomości oprogramowania niemożliwe jest powierzenie zadań innemu pracownikowi.” Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia i zwraca uwagę na konieczność zapewnienia organizacji pracy w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań, w tym ujmowanie w księgach rachunkowych dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z FA z datą wpływu środków na rachunek bankowy Gminy w sposób systematyczny i chronologiczny a także odprowadzanie należnych dochodów do budżetu państwa w ustawowych terminach;
  - wpłata otrzymana od komornika w dniu 10.02.2022 r. w wysokości 240,11 zł została wprowadzona do ewidencji księgowej GOPS i Gminy w wysokości niezgodnej z podziałem wpłaty dot. dłużnika w programie TOP-TEAM TT. Konsekwencją było odprowadzenie do budżetu państwa dochodu w wysokości niższej o 28,83 zł niż wynikająca z programu do obsługi funduszu alimentacyjnego. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 3 Podział wpłaty od komornika z dnia 10.02.2022 r.

kwoty w zł

Podział wpłaty od komornika	TOP-TEAM TT	Ewidencja księgowa GOPS	Różnica
60% dochodu budżetu państwa z FA	88,44	131,68	+43,24

Podział wpłaty od komornika	TOP-TEAM TT	Ewidencja księgową GOPS	Różnica
40% dochodu jednostki samorządu terytorialnego z FA	58,96	87,79	+28,83
Odsetki od FA	92,71	20,64	-72,07
Suma	240,11	240,11	0,00
<b>Suma środków należnych do budżetu państwa</b>	<b>181,15</b>	<b>152,32</b>	<b>+28,83</b>

Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy wyjaśniła, że: „w omawianym przypadku doszło do błędu spowodowanego przez pracownika. Ponieważ pismo do księgowości jest pisane na wzorzec nie zauważyliśmy, że źle zostały wpisane kwoty rozksięgowania. Dołożymy należytej staranności aby takie pomyłki się już nie powtórzyły. Pomoc ma zmiana w systemie pracy. Pani księgowa będzie dostawała wydruk z programu i sama będzie przygotowywała dokument księgowy.”

Uwzględniając powyższe zaleca się wprowadzanie do ewidencji księgowej GOPS i Gminy kwot dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z FA zgodnych z podziałem wpłat dokonanych w programie merytorycznym do obsługi funduszu alimentacyjnego;

- wpłata otrzymana od komornika w dniu 30.09.2022 r. w wysokości 185,34 zł została ujęta w ewidencji księgowej GOPS z podziałem na część budżetu państwa oraz część budżetu Jednostki na kontach 221/01 i 221/02 zgodnie z podziałem wpłaty z programu TOP-TEAM TT, nie ujęto przypisu wpłaty należności w części odsetek od FA w wysokości 76,40 zł na koncie 221/03. Powyższe spowodowało brak pomniejszenia należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o tę kwotę a w konsekwencji wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. kwoty należności w rozdz. 85502 p. 0920 niezgodnej z zapisami ewidencji księgowej GOPS tj. wyższej o 76,40 zł. Powyższe wyjaśniła Pani Kamila Ognista – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy następująco: „brak zapisu na koncie jest konsekwencją błędu pracownika, ale dane do Rb-27ZZ sprawdzane były z programem dziedzicowym oraz Gminą więc kwota przekazana odsetek w RB powinna być zgodna z tym co zostało przekazane do LUW. Oczywiście dołożymy należytej staranności aby błędy te się nie powtórzyły.” Należy dochód został w prawidłowej wysokości i terminie przekazany do budżetu państwa. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednocześnie zalecając zwrócenie szczególnej uwagi na rzetelność wprowadzanych danych do ewidencji księgowej GOPS oraz zwiększenie nadzoru Kierownika jednostki nad realizacją przedmiotowego zadania;
- w przypadku 10 z 78 kontrolowanych wpłat należności z tytułu realizacji zadań zleconych z FA, tj. w nieco ponad 12% przypadków kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie TOP-TEAM TT niezgodnie z datą zdarzenia, tj. faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez komornika wskazaną w opisie do przelewu środków. Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wytłumaczyła ustalenie następująco: „niestety są to błędy niezamierzone ale powstałe w wyniku niedopatrzania. W roku 2022 pracownik został obciążony dodatkowymi obowiązkami jakie wynikały z realizacji nowych zadań zleconych (dodatek ostonowy, świadczenia UKR) i to mogło się przyczynić do omyłek. Przyjęliśmy inny system sprawdzania teraz oprócz pracownika merytorycznego księgowa będzie sprawdzać prawidłowość wpisanych dat.” Zważając na powyższe zespół kontrolny zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na prawidłowość i rzetelność danych wprowadzanych do systemu do obsługi funduszu alimentacyjnego. Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki sektora

finansów publicznych ma obowiązek nadzoru i kontroli w celu zapewnienia prawidłowości realizacji powierzonych jednostce zadań;

- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach, za wyjątkiem dochodu w łącznej wysokości: 757,78 zł z tytułu FA oraz w wysokości 974,20 zł z tytułu odsetek (szczegóły opisano w cz. III pkt 1.3 niniejszego dokumentu).

1.3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń  
Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów wykonanych w dziale 855, rozdziale 85502 w 2022 r. w paragrafach: 0920, 0970, 0980 na łączną kwotę: 39 925,22 zł. W trakcie czynności kontrolnych do próby włączono także dochody uzyskane w 2021 r., odprowadzone do budżetu państwa w 2022 r.

Na podstawie ewidencji księgowej Gminy Lubrza na kontach: 224/03 LUW – fundusz alimentacyjny, 224/04 LUW – odsetki od funduszu alimentacyjnego oraz 224/10 LUW- Zaliczka alimentacyjna a także zapisów na koncie 222/01 – Rozliczenia dochodów z jednostkami podległymi Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2022 r. przez Gminę z tytułu FA, ZA oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem dochodu uzyskanego w dniu 10.02.2022 r. w wysokości 240,11 zł (szczegóły opisano w cz. III pkt 1.2 niniejszego dokumentu). Dochody zostały przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów wykonanych na łączną kwotę: 1 731,98 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela nr 4 Dochody wykonane w 2022 r. i przekazane po terminie. kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	§	Wysokość dochodu BP	Data przekazania	Ilość dni po terminie	Należne odsetki
21.11-10.12.2021 r.	0920	465,22	14.01.2022 r.	30	4,88
	0980	276,70	14.01.2022 r.	30	
21.01-10.02.2022 r.	0920	73,81	15.06.2022 r.	120	4,50
	0980	45,13	15.06.2022 r.	120	
21.01-10.02.2022 r.	0920	28,83	Nie odprowadzono	Od 16.02.2022 r. do dnia spłaty	
11-20.02.2022 r.	0920	406,31	01.03.2022 r.	4	0,79
	0980	435,95	01.03.2022 r.	4	
21.06-10.07.2022 r.	0920	0,03	14.09.2022 r.	61	0,00
Suma		<b>1 731,98</b>	Suma		<b>10,17</b>

Należne odsetki w wysokości 10,17 zł oraz kwotę nieodprowadzonego dochodu budżetowego w wysokości 28,83 zł wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych od dnia 16.02.2022 r. do dnia spłaty (szczegóły w cz. III pkt 1.2 niniejszego dokumentu) podlegają przekazaniu do budżetu państwa na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej. Pani Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „z uwagi na dwu miesięczną absencję pracownika spowodowaną COVID\_19 i nawarstwieniem zadań zaległych i bieżących na jednoosobowym stanowisku doszło do nieterminowego przekazania do LUW dochodów budżetowych. Organizacja gminy opiera się na jednoosobowych stanowiskach.

W przypadku zadań wymagających określonych kwalifikacji, w tym znajomości oprogramowania niemożliwe jest powierzenia zadań innemu pracownikowi. Odnosnie dochodu z tyt. odsetek uzyskanego w okresie 21.06.2022 r. do 10.07.2022 r. w wysokości

0,03 zł przekazanego w dniu 14.09.2022 r. pomyłka wynikała z tego, że pracownik GOPS we wcześniejszym piśmie o kwocie przekazania odsetek za ww. okres błędnie podał kwotę zaniżoną o 0,03 zł. W związku z tym kwota ta została przekazana we wrześniu. Dołożymy wszelkich starań, aby takie pomyłki nie miały miejsca." Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazując, że po stronie Gminy leży obowiązek zapewnienia takiej organizacji pracy by należne dla budżetu państwa dochody były przekazywane w ustawowych terminach. Z uwagi na fakt, że przedmiotowe działanie dot. środków finansowych w łącznej wysokości 1 731,98 zł tj. nie przekraczającej wysokości kwoty minimalnej<sup>25</sup> określonej w art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289) nie podlega zgłoszeniu do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

#### IV. 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: 13.04.2022 r., 12.07.2022 r., 12.10.2022 r., 15.02.2023 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: 12.04.2022 r., 12.07.2022 r., 12.10.2022 r., 09.02.2023 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 r. w zakresie należności (kol. 5), należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości (kol. 9 i 10) zostały ujęte na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 221/01 i 221/02 w rozdziale 85502 łącznie dla paragrafów: 0970 i 0980 (szczegóły omówiono w cz. III pkt 1.1 niniejszego dokumentu). Kontrolujący stwierdzili rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej GOPS a sprawozdaniem RB-27ZZ za IV kwartał 2022 r. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 5 Rozbieżność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. a ewidencją księgową GOPS w Lubrzy kwoty w zł

Zakres danych	§	Rb-27ZZ		Ewidencja księgową GOPS		Różnica
Należności 85502	0920	<b>511 478,38</b>		<b>511 401,98</b>		76,40
	0970	109 275,68	<b>947 392,22</b>	60% FA i 50%ZA	40% FA i 50% ZA	50 773,84
	0980	838 116,54		506 733,92	389 884,46	
				<b>896 618,38</b>		
Należności pozostałe do zapłaty/	0920	498 911,12		498 911,12		0,00
	0970	101 547,68	<b>920 034,26</b>	60% FA i 50%ZA	40% FA i 50% ZA	50 773,84

<sup>25</sup> W myśl art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych przedmiotowe działanie nie przekroczyło wysokość kwoty minimalnej, tj. kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1070 i 2400) – w 2022 r. kwota minimalna wynosiła 4 434,58 zł.

Zakres danych	§	Rb-27ZZ	Ewidencja księgową GOPS	Różnica
zaległości 85502	0980	818 486,58	491 091,95   378 168,47 <b>869 260,42</b>	
<b>Suma różnic</b>				<b>101 624,08</b>

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- różnica w należnościach w rozdz. 85502 p. 0920 wynika z nie ujęcia przypisu wpłaty należności w części odsetek od FA w wysokości 76,40 zł w ewidencji księgowej GOPS na koncie 221/03 z wpłaty otrzymanej od komornika w dniu 30.09.2022 r. w wysokości 185,34 zł (szczegóły omówiono w cz. III pkt 1.2 niniejszego dokumentu);

- różnica w należnościach, należnościach pozostałych do zapłaty/zaległościach w rozdz. 85502 p. 0970 i 0980 wynika z nie ujęcia należności w części 50% dochodu budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej w ewidencji księgowej GOPS na koncie 221/02. Powyższe wyjaśniła Pani Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej następująco: „nie zaksięgowanie 50% zaliczki w części należnej BP jest naszym błędem, o którym nie miałam świadomości. Błąd ten zostanie niezwłocznie naprawiony.

A do Rb-27ZZ wpisane zostały dane z ewidencji jaką prowadzi pracownik merytoryczny.”

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazuje na fakt, że sprawozdanie sporządzane jest przez Kierownika jednostki organizacyjnej na podstawie ewidencji księgowej<sup>26</sup> wobec czego dane wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z zapisami ewidencji księgowej. Co do zasady wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 289). Kierownik jednostki sektora finansów publicznych ma obowiązek nadzoru i zachowania należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości realizacji wszystkich spraw z zakresu gospodarki finansowej, w tym także rzetelnego i prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością Jednostka kontrolująca ma obowiązek złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w przedmiotowym zakresie;

- wpływy z tytułu ZA wykazane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. W omawianym zakresie stanowisko zajęło Ministerstwo Finansów. W piśmie z dnia 22 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej wskazało, 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

<sup>26</sup> §6 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).



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. Pani Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy wyjaśniła, że „*błąd z zastosowaniem nieprawidłowego paragrafu od 1 lipca zostanie naprawiony. Nie miałam świadomości, że stosujemy zły paragraf. Dołożę wszelkich starań aby takie błędy się nie powtórzyły.*” Z uwagi na powyższe, w opinii Zespołu kontrolnego wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie art. 42 Ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które do 31 grudnia 2016 r. w ośrodkach pomocy społecznej były klasyfikowane w paragrafie 097 "Wpływy z różnych dochodów" z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 r. należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 "Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych" z odpowiednią czwartą cyfrą.

➤ 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., za wyjątkiem sprawozdania za IV kwartał 2022 r., które zostało przekazane w dniu 13.02.2023 r. tj., 6 dni po terminie<sup>27</sup>. W otrzymanym od Pana Ryszarda Skonieczek – Wójta Gminy Lubrzy wyjaśnieniu z dnia 27.06.2023 r. wskazano, że „*w związku z nieobecnością Skarbnika (...) sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. zostało podpisane przez Skarbnika po powrocie ze zwolnienia lekarskiego i niezwłocznie przesłane do LUW. Osoba, która posiadała upoważnienie do podpisania sprawozdania również była nieobecna w dacie przekazania sprawozdania.*” Zespół kontrolny wskazuje, że co do zasady nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 289). Kierownik jednostki sektora finansów publicznych ma obowiązek nadzoru i zachowania należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości realizacji wszystkich spraw z zakresu gospodarki finansowej, w tym także terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych. Wyjaśnienie udzielone w przedmiotowym zakresie nie zwalnia Jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

## V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Wpłata otrzymana od komornika w dniu 24.01.2022 r. w wysokości 149,02 zł została wprowadzona do programu TOP-TEAM TT i ewidencji księgowej GOPS w dniu 06.06.2022 r. tj. na koniec następnego kwartału 2022 r. (s.12).

---

<sup>27</sup> Załącznik nr 6 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17.12.2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

2. Odprowadzenie do budżetu państwa dochodu w wysokości niższej o 28,83 zł niż wynikająca z podziału wpłaty otrzymanej od komornika w dniu 10.02.2022 r. w programie TOP-TEAM TT(s. 12).
3. Dochody wykonane w rozdziale 85502 na łączną kwotę: 1 731,98 zł zostały przekazane do budżetu państwa z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (s. 14).
4. Niezgodność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022r. a ewidencją księgową GOPS w Lubrzy w zakresie należności, należności pozostałych do zapłaty/zaległości w rozdz. 85502 (s. 15).
5. Nieterminowe przekazanie sprawozdania budżetowego Rb-ZN za IV kwartał 2022 r. tj. 6 dni po terminie (s. 17).

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości był brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści niniejszego dokumentu przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom w omawianym zakresie. Skutkiem nieterminowego przekazania sprawozdania budżetowego oraz wykazania w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej będzie zawiadomienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowościach. Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Lubrza i Skarbnik Gminy Lubrza (w zakresie punktu 1,3 i 5), Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy (w zakresie punktu 2 i 4), pracownik wykonujący zadania na stanowisku ds. świadczeń rodzinnych, świadczenia wychowawczego i funduszu alimentacyjnego (w zakresie punktu 2) oraz Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrzy (w zakresie punktu 4) na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

#### Stwierdzone uchybienia:

1. Uchwały Rady Gminy dotyczące zmian w budżecie na rok 2022 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego (s. 3-4).
2. Sprawozdania z wykonania budżetu za lata 2020-2021 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego (s. 4).
3. Wydatki w rozdziale 01095 na kwotę 62,64 zł dotyczące wynagrodzenia osobowego pracownika zostały błędnie sklasyfikowane w §4170 zamiast w §4010 (s. 5-6).
4. Ewidencja księgową GOPS w Lubrzy w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 prowadzona była w sposób niezgodny z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz zapisami Polityki rachunkowości GOPS w następującym zakresie:
  - nie stosowano podziałek klasyfikacji budżetowej(str. 10),
  - ujęto łącznie należności oraz wpłaty z tytułu dochodów budżetowych z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej z podziałem na BP i budżet JST, co w konsekwencji spowodowało wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. należności z FA w części stanowiącej 60% dochodu budżetu państwa pomniejszych o wpłatę z tytułu ZA(s. 10).

5. Dokumentacja opisująca obowiązujące w Gminie i GOPS zasady rachunkowości nie odzwierciedla faktycznej organizacji finansowo-księgowej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85502 (s. 11).
6. Niezgodność danych zawartych w ewidencji księgowej GOPS z programem do obsługi funduszu alimentacyjnego TOP\_TEAM TT w następującym zakresie:
  - wpłaty otrzymanej od komornika w dniu 10.02.2022 r. w wysokości 240,11 zł(s. 12),
  - nie ujęcia przypisu wpłaty należności w części odsetek od FA w wysokości 76,40 zł (s. 12-13).
7. Zaewidencjonowanie wpłat należności od komorników z tytułu realizacji zadań zleconych w programie TOP-TEAM TT niezgodnie z datą zdarzenia, tj. faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez komornika wskazaną w opisie przelewu środków (s.13).
8. Wpływy z tytułu ZA wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. w par. 0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w par. 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (s. 16).

Wójt Gminy Lubrza pismem z dnia 17 lipca 2023 r. wniósł do projektu wystąpienia pokontrolnego zastrzeżenia, które pismem z dnia 8 sierpnia 2023 r., zostały w całości oddalone przez Kierownika komórki kontrolującej.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień zalecam<sup>28</sup>:

#### Dla stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Ujmowanie w sposób systematyczny i chronologiczny w księgach rachunkowych GOPS w Lubrzy dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z FA z datą wpływu środków na rachunek bankowy Gminy.
2. Przekazanie na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. nr 94 1010 1704 0023 3622 3100 0000 kwoty uzyskanego w rozdziale 85502 i nieodprowadzonego przez Gminę Lubrza dochodu w wysokości 28,83 zł wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych od dnia 16.02.2022 r. do dnia spłaty.
3. Przekazanie na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. nr 94 1010 1704 0023 3622 3100 0000 należnych odsetek w wysokości 10,17 zł z tytułu nieodprowadzonych w terminie dochodów budżetowych oraz przekazywanie przez Gminę Lubrza dochodów budżetowych wykonanych w rozdziale 85502 w ustawowych terminach.
4. Rzetelne sporządzanie przez Gminę Lubrza sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie: należności, należności pozostałych do zapłaty/zaległości w rozdz. 85502, w tym, wykazywanie danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Terminowe przekazywanie przez Gminę Lubrza sprawozdań budżetowych Rb-ZN do LUW.

#### Dla stwierdzonych uchybień:

1. i 2. Ogłaszanie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego Uchwał Rady Gminy dotyczących zmian w budżecie oraz Sprawozdania z wykonania budżetu.
3. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków dotyczących wynagrodzenia osobowego pracownika zgodnie z klasyfikacją budżetową tj. w paragrafie 4010.

---

<sup>28</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

4. Ujmowanie w ewidencji księgowej GOPS w Lubrzy na koncie 221 należności w rozdziale 85502 według podziałek klasyfikacji budżetowej, w tym oddzielnie dla poszczególnych paragrafów dochodów.
5. Aktualizację zapisów zawartych w polityce rachunkowości Gminy Lubrza i GOPS w Lubrzy w zakresie organizacji finansowo-księgowej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdz. 85502.
6. Ujmowanie w ewidencji księgowej GOPS w Lubrzy i Gminy Lubrza kwot dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z FA zgodnych z podziałem wpłat dokonanych w programie merytorycznym do obsługi funduszu alimentacyjnego.
7. Ewidencjonowanie w programie TOP\_TEAM TT wyegzekwowanych przez komorników kwot należności z tytułu FA z faktyczną datą przyjęcia wpłaty przez komornika wskazaną w opisie do przelewu środków.
8. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej w paragrafie 094 - „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

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 niepodjęcia<sup>29</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*

---

<sup>29</sup> art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).