



Gorzów Wlkp., 13 sierpnia 2024 r.

## WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.7.2024.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)

Pani  
**Katarzyna Kromp**  
Wójt Gminy Tuplice

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 20 maja do 19 lipca 2024 r. w Urzędzie Gminy Tuplice (ul. Mickiewicza 27, 68-219 Tuplice)<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 2023 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 130-1/2024 z dnia 10 maja 2024 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 130-2/2024 z dnia 10 maja 2024 r.

---

<sup>1</sup> Zwany dalej Gminą 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 Tuplicach z dnia 23 października 2018 r. o wyborze na Wójta Gminy Tuplice, Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Tuplicach z dnia 9 kwietnia 2024 r. o wyborze na Wójta Gminy Tuplice.

W okresie objętym kontrolą i w trakcie trwania czynności kontrolnych funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Katarzyna Kromp<sup>5</sup>.

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 z nieprawidłowością.
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – ocena pozytywna z nieprawidłowościami.
- 4) Sprawozdawczość budżetowa – ocena pozytywna z nieprawidłowością.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań UG w 2023 r. otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 2 292 793,64 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 2 288 293,64 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 4 500,00 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   | 200 831,57       | 200 831,57                    | 200 831,57        | 0,00                    | x   |
| 60004    | Lokalny transport zbiorowy  | 3 000,00         | 3 000,00                      | 3 000,00          | 0,00                    | x   |
| 75011    | Urzędy wojewódzkie  | 89 547,07        | 89 547,07                     | 73 757,83*1       | 15 789,24               | 03.01.2024<br>(12 597,07)<br>30.01.2024<br>(3 192,17) |
| 80153    | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych                      | 28 725,00        | 28 725,00                     | 28 725,00         | 0,00                    | x   |
| 85502    | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 1 915 000,00     | 1 915 000,00                  | 1 841 745,85      | 73 254,15               | 03.01.2024  |
| 85503    | Karta Dużej Rodziny   | 1 259,00         | 1 259,00                      | 986,00            | 273,00                  | 03.01.2024  |

| 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 | 49 931,00        | 49 931,00                     | 45 283,16         | 4 647,84                | 03.01.2024  |
| Razem dla § 2010   |   | 2 288 293,64     | 2 288 293,64                  | 2 194 329,41      | 93 964,23               | x           |
| § 2060   |   |                  |                               |                   |                         |             |
| 85502*2  | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego   | 4 500,00         | 4 500,00                      | 4 500,00          | 0,00                    | x           |
| Ogółem   |   | 2 292 793,64     | 2 292 793,64                  | 2 198 829,41      | 93 964,23               | x           |
| <p>*1 w tym wydatki na kwotę 271,00 zł poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj.2023 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2022 r.)</p> <p>*2 W rozdziale tym zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej przekazany pismem z dnia 19 października 2022 r. znak: DSR-III.500.12.2022.KG w rozdziale 85502 ujmuje się dotację celową z § 2060 przeznaczoną na konieczność sfinansowania wypłaty świadczenia wychowawczego przed przejęciem realizacji programu „Rodzina 500+” przez ZUS oraz kwot przeznaczonych na koszty obsługi zadania. Podstawa prawna art. 24 ust. 2 Ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021.1981)</p> |   |                  |                               |                   |                         |             |

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Uchwałą nr XLVII/277/22 Rady Gminy Tuplice z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Tuplice na 2023 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.55.2021.ASob z dnia 20 października 2022 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Zarządzeniami Wójta Gminy Tuplice i Uchwałami Rady Gminy. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2 292 793,64 zł. Kwota otrzymanej dotacji wyniosła 2 292 793,64 zł. Dotacje rozliczono w kwocie 2 198 829,41 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 93 964,23 zł, co stanowi 4,1% 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

W trakcie kontroli potwierdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy:

- Uchwała nr XLVII/277/22 Rady Gminy Tuplice z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Tuplice na rok 2023 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego w dniu 17 marca 2023 r. Poz. 824,
- Uchwała nr XXXV/201/21 Rady Gminy Tuplice z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Tuplice na rok 2022 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego w dniu 14 lutego 2022 r. Poz. 334,

Uchwała nr XXVIII/145/20 Rady Gminy Tuplice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Tuplice na rok 2021 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego w dniu 22 stycznia 2021 r. Poz. 223.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

### 1. Prawidłowość wydatkowania otrzymanej dotacji w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

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

Na realizację zadań zleconych w tym rozdziale w 2023 r. UG w Tuplicach otrzymał dotację w kwocie 200 831,57 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-010-01095 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki przeznaczone na obsługę zadania w wysokości 3 937,87 zł stanowiły 1,96% wykorzystanej dotacji ogółem. Środki na obsługę zadania zostały przeznaczone na:

- wydatki osobowe związane z dodatkowym wynagrodzeniem wraz z pochodnymi dla pracowników UG obsługujących zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowym wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 1 470,00 zł,

- wydatki rzeczowe w wysokości 2 467,87 zł.

Sprawdzeniu poddano 100% wydatków rzeczowych poniesionych w 2023 r. na obsługę zadania w następującej szczegółowości:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 505,37 zł,

- §4300 – Zakup usług pozostałych: 1 022,50 zł,

- §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej: 940,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że skontrolowane wydatki poniesione w omawianym rozdziale i paragrafach zostały prześięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę: 2 467,87 zł, tj.: PK nr 442 z dn. 30.06.2023 r. na kwotę: 458,65 zł, PK nr 829 z dn. 15.12.2023 r. na kwotę: 2 009,22 zł.

Kontrolujący ustalili, że dla prześięgowanych wydatków, faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały uregulowane w terminach wskazanych na fakturach.

Na podstawie zebranej dokumentacji finansowo-księgowej oraz przedłożonych informacji potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wydatkowana zgodnie z obowiązującym *Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Tuplice, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto*<sup>6</sup>.

#### 1.2. Dział 600 – Transport i łączność, rozdziale 60004 – Lokalny transport zbiorowy

<sup>6</sup> Regulamin wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym nr 36/20 Wójta Gminy Tuplice z dnia 31 grudnia 2020 r.

Wydatki w tym rozdziale realizowane były na podstawie Umowy nr 65/2023/Transport z dnia 13 października 2023 r.<sup>7</sup> zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim oraz Gminą Tuplice na udzielenie dotacji na sfinansowanie organizacji transportu wyborców do lokali wyborczych na terenie Gminy, w dniu wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, wyznaczonych na dzień 15 października 2023 r.<sup>8</sup>

Na podstawie przedłożonego przez Gminę rozliczenia końcowego w zakresie rzeczowym i finansowym zgodnie z §3 pkt. 3 Umowy z WL, UG otrzymał środki na realizację zadania w wysokości 3 000,00 zł.

Z przedłożonej przez Gminę dokumentacji wynika, że usługa w zakresie transportu zbiorowego do lokali wyborczych w dniu wyborów do Sejmu i Senatu została zlecona firmie FENIKS V Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Gliwicach oddział w Żarach ul. Okrzei 31-33, 68-200 Żary.<sup>9</sup> W ramach Zlecenia Gmina zorganizowana 2 linie, które objęły łącznie 13 wsi, osad, kolonii i przysiółków, o których mowa w art. 37f ustawy Kodeks wyborczy. Na każdej linii odbyły się 2 kursy tam i z powrotem w odstępie co najmniej 4 godzin, co wypełnia warunki określone w §2 pkt 1. i 2 Umowy z WL.

Gmina zgodnie z §5 Umowy z WL zobowiązała się, że zadanie wykona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a w szczególności z zasadami legalności, gospodarności, rzetelności. W otrzymanym piśmie z 05.06.2024 r. sporządzonym przez Skarbnika Gminy i podpisanym przez Panią Katarzynę Kromp - Wójta Gminy wyjaśniono, że *„Realizując umowę z 13 października na transport Gmina podjęła rozmowy z firmą FENIKS Żary, ponieważ jest to jedyny dostawca takich usług na terenie naszego powiatu. Szukanie podobnych firm na terenie dalszych powiatów w obrębie województwa byłoby nieekonomiczne. Współpracujemy z tą firmą od lat, dlatego drogą mailową i telefoniczną przedstawiliśmy nasze potrzeby, firma na podstawie wykazu obwodów do głosowania przedstawiła propozycję wyceny takiej usługi.” Ponadto pismem z dnia 28.maja.2024 Sekretarz Gminy Tuplice zaznaczył, że „Zgodnie z obowiązującą w UG procedurą udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł netto podstawą udokumentowania udzielania zamówień jest faktura nr POSZ/8/10/2023 za transport mieszkańców na wybory na kwotę 3.000,00 zł brutto.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia za wyczerpujące i nie wnoszą uwag w omawianym zakresie.*

Zgodnie z §4 pkt 1 Umowy z WL Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania.

Kontrolujący na podstawie zebranego materiału ustalili, że dla przedmiotowego wydatku faktura została prawidłowo opisana, zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Płatność została uregulowana w terminie wskazanych na fakturze.

Kontrolujący potwierdzili, że wydatek został poniesiony na zadanie związane z organizacją transportu wyborców do lokali wyborczych w dniu wyborów do Sejmu i Senatu RP stosownie do zapisów Umowy z WL oraz został prawidłowo rozliczony w księgach

---

<sup>7</sup> Zwanej dalej Umową z WL.

<sup>8</sup> Art.37g ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz.U. z 2022. Poz. 1277 ze zm.) w związku z art. Art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) i w związku z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190).

<sup>9</sup> Zwanej dalej Zleceniem.

rachunkowych zgodnie z Porozumieniem i dowodami księgowymi w wysokości 3 000,00 zł. W przedmiotowej sprawie nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto.

### 1.3. Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2023 r. UG w Tuplicach otrzymał dotację w kwocie 89 547,07 zł, w tym 271,00 zł na pokrycie wydatków poniesionych w ubiegłym roku. Łącznie Gmina w 2023 r. w ramach otrzymanej dotacji wydatkowała 73 486,83 zł. Dotacja została wykorzystana w 82,31%.

Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-3-750-75011 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki w wysokości 54 155,10 zł (co stanowi 75,69% wykorzystanej dotacji) zostały przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UG realizującego zadania zlecone. Sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych w 2023 r. na sfinansowanie wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wraz z pochodnymi w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 44 187,10 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości: 6 181,20 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 3 786,80 zł.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych potwierdzili, że w szczegółowym zakresie czynności oraz opisie stanowiska pracy pracownika wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające w szczególności z przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, rejestru PESEL, ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ochronie danych osobowych, prowadzenie spisów i rejestrów wyborczych oraz prowadzenie postępowań i wydawania decyzji – zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolujący ustalili, że skontrolowane wydatki w wysokości 54 155,10 zł poniesione na sfinansowanie wynagrodzenia pracownika wraz z pochodnymi zostały zaksięgowane:

- na podstawie dokumentów PK tj. przeksięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na łączną kwotę: 52 827,61 zł, oraz
- zaksięgowane na podstawie dokumentu WB 28 z dn. 07.02.2023 r. na kwotę 1 327,49 zł.

Na podstawie imiennych kartotek wynagrodzenia pracownika obejmujących okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

Pozostała wydatkowana kwota w tym rozdziale została rozliczona w następujących paragrafach:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia: 3 139,42 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych: 15 770,31 zł,
- §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej: 422,00 zł.

Kontrolą objęto 100% wydatków poniesionych w wymienionych paragrafach.

#### §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki w tym paragrafie poniesione zostały głównie na materiały eksploatacyjne do drukarek komputerowych, osprzęt komputerowy, druki i materiały biurowe oraz wydatki związane z opravą uroczystości w USC. W wyniku przeprowadzonych czynności

sprawdzających ustalono, że część poniesionych wydatków na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 została błędnie zadekretowana i rozliczona w księgach rachunkowych co spowodowało wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

1) Faktura VAT nr 984/11/2023 z dnia 08.11.2023 r. na kwotę 539,00 zł.

Z opisu zamieszczonego na fakturze wynika, że na potrzeby USC zakupiono poz. 1 z faktury tj. bęben + toner w cenie 289,00 zł, a poz. 2 z faktury tj. Microsoft Office 2019 w cenie 250,00 zł został zakupiony na potrzeby kancelarii informacji niejawnych. Z dekretacji wydatków oraz z zapisu księgowego na koncie 130 wynika, że całość wydatków wynikających z faktury tj. 539,00 zł została ujęta i rozliczona w ramach otrzymanej dotacji.

2) Faktura VAT nr 877/09/2023 z dnia 27.09.2023 r. na kwotę 160,00 zł.

Z opisu na fakturze wynika, że na potrzeby ewidencji ludności oraz USC zakupiono 1 szt. tonera Brother w cenie 80,00 zł, a drugą szt. tonera Brother w cenie 80,00 zł zakupiono na potrzeby Rady Gminy. Z dekretacji wydatków oraz z zapisu księgowego na koncie 130 wynika, że całość wydatków wynikających z faktury tj. 160,00 zł została ujęta i rozliczona w ramach otrzymanej dotacji.

3) Faktura VAT nr 1157/12/2023 z dnia 21.12.2023 r. na kwotę 380,00 zł.

Z opisu na fakturze wynika, że na potrzeby USC i ewidencji ludności zakupiono: akumulator szt. 1 w cenie 150,00 zł (USC) i rozdzielacz szt.1 w cenie 80,00 zł (ewidencja ludności) oraz akumulator szt. 1 dla Kasy Urzędu. Z dekretacji wydatków oraz z zapisu księgowego na koncie 130 wynika, że po stronie wydatków poniesionych w ramach dotacji zaksięgowano jedynie rozdzielacz 80,00 zł. W ocenie kontrolujących po stronie wydatków w ramach otrzymanej dotacji powinny być również ujęte zakup akumulatora w wysokości 150,00 zł.

W piśmie z dnia 05.06.2024 r. sporządzonym przez Skarbnika Gminy Tuplice i podpisanym przez Wójta Gminy czytamy, że: „Faktury (...) zostały poprawnie opisane, natomiast w wyniku przeoczenia zastosowano błędną klasyfikację budżetową przy dekretacji faktur, a co za tym idzie – błędnie zaksięgowano je zarówno po stronie kosztów, jak i wydatków. Po stwierdzeniu powyższego jeszcze raz zweryfikowaliśmy ubiegłoroczne koszty, przy czym znaleźliśmy jeszcze jedną fakturę, która była zadekretowana niezgodnie z opisem – całość kosztów i wydatków została tym razem ujęta w rozdziale urzędu gminy. Takie przeoczenia wynikają z faktu, że kwota dotacji na realizację zadań zleconych w żaden sposób nie jest w stanie pokryć kosztów z nimi związanych, dlatego też wiele faktur rozliczanych jest wyłącznie jako koszt urzędu, co przy natłoku spraw prowadzi do podobnych pomyłek.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia i zwracają uwagę, że po stronie Gminy leży obowiązek dochowania należytej staranności i rzetelności w dekretowaniu i księgowaniu dokumentów finansowych, wydatkowania otrzymanej dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowego rozliczania dotacji w księgach rachunkowych.

Na podstawie zebranego materiału dowodowego Kontrolujący ustalili, że łączna kwota błędnie zadekretowanych wydatków wyniosła 480,00 zł. W kwocie tej zawiera się dotacja wydatkowa niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 330,00 zł. W trakcie trwania kontroli w dniu 12.06.2024 r. UG dokonał zwrotu na rachunek dochodów LUW kwoty 330,00 zł z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowej w wysokości 21,89 zł.

#### §4300 – Zakup usług pozostałych

Wydatki w omawianym paragrafie poniesione zostały głównie na opiekę autorską nad programami przeznaczonymi do obsługi ewidencji ludności. Wydatki z tym związane

rozliczane były w oparciu o zawartą umowę. W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

#### §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Wydatki w tym paragrafie w całości poniesione zostały na koszty noclegu i wyżywienia związane z dwudniowym szkoleniem z zakresu ewidencji ludności organizowanym przez LUW dla pracowników jst. Na podstawie przedłożonych dokumentów Kontrolujący potwierdzili, że w szkoleniu brał udział pracownik UG, który w zakresie obowiązków ma przypisane zadania związane z tematyką szkolenia.

Kontrolujący ustalili, że w omawianym rozdziale poza przypadkami opisanymi dla wydatków poniesionych w paragrafie 4210, faktury zostały prawidłowo zadekretowane. Wszystkie faktury zostały właściwie opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały uregulowane w terminach wskazanych na fakturach.

Skontrolowana dotacja poza opisanymi wyjątkami została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wydatkowana zgodnie z obowiązującym Regulaminem udzielania zamówień publicznych.

Dla skontrolowanych wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość poszczególnych zamówień nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto.

#### 2. 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 oraz 85502. W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez UG w 2023 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej według następującej szczegółowości:

##### 2.1 Rozdział 01095

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i wyniosły 3 937,87 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie dla producentów rolnych w wysokości 196 893,70 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 2022 r. poz. 846 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 356 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1948).

##### 2.2 Rozdział 80153

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych i wyniosły 284,38 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej gminie w wysokości 28 725 zł, co jest zgodne z art. 55 ust. 9 Ustawy z dn. 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm.).



### 2.3 Rozdział 85502

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń wychowawczych i łącznie wyniosły 56 069,17 zł i nie przekroczyły kwoty 3% otrzymanej dotacji w wysokości 1 919 500,00 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 2022 r. poz. 615 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 390 ze zm.) i z art. 31 ust. 3 Ustawy z dn. 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 581 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1993) oraz dodatkowo 3% środków wykorzystanych na wypłatę świadczenia wychowawczego nie mniej jednak niż 2 000,00 zł co jest zgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021.1981).

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

Urząd Gminy zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 855 realizował we własnym zakresie<sup>10</sup>, natomiast zadanie w rozdziale 80153 realizowane były przez Szkołę Podstawową im. Tadeusza Kościuszki w Tuplicach.

Na zadanie w rozdziale 80153 Gmina otrzymała w z budżetu państwa dotację w wysokości 28 725,00 zł, która bez zbędnej zwłoki w tej samej wysokości została przekazana na rachunek Szkoły.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto podległej jednostki. Powyższe środki przekazane były w sposób umożliwiający płynną i terminową realizację zadań zleconych.

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

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gminę w 2023 r. została ustalona na kwotę 26 170,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2023 r. – wersja pierwotna z dnia 02.02.2024 r. wysokość dochodów wykonanych w 2023 r. wyniosła 111 612,48 zł, co stanowi 426,49% dochodów planowanych<sup>11</sup>. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011 i 85502 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2 Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2023 r. Kwoty w zł

| Rozdział | Paragraf | Plan dochodów | Dochody wykonane | Dochody należne do budżetu państwa | Dochody przekazane do budżetu państwa |
|----------|----------|---------------|------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 75011    | 0690     | 0,00          | 1 829,00         | 1 737,55                           | 1 737,55                              |
| 85502    | 0920     | 0,00          | 68 622,70        | 68 622,70                          | 68 622,70                             |

<sup>10</sup> Informacja: pismo z dnia 05.06.2024 r. podpisane przez Wójta Gminy Tuplice.

<sup>11</sup> Wpływ na wykonanie ponadplanowych dochodów miała m.in. spłata całości zadłużenia jednego z dłużników alimentacyjnych oraz wpłaty uzyskiwane przez komornika w związku z podjęciem zatrudnienia przez dłużnika alimentacyjnego.

| Rozdział  | Paragraf | Plan dochodów | Dochody wykonane | Dochody należne do budżetu państwa | Dochody przekazane do budżetu państwa |
|---|----------|---------------|------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|   | 0970     | 0,00          | 3 528,68         | 1 764,34                           | 1 764,37*                             |
|   | 0980     | 26 170,00     | 37 632,10        | 22 579,26                          | 22 579,27*                            |
| RAZEM   |          | 26 170,00     | 111 612,48       | 94 703,85                          | 94 703,89*                            |
| * Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi wynosi 0,04 zł. Różnica wynika z zaokrągleń sum cząstkowych dla pojedynczych wpłat. |          |               |                  |                                    |                                       |

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 2022 r. poz. 1205 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 581 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.)<sup>12</sup> przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej, finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r. zadanie realizowane było przez UG. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Tuplicach<sup>13</sup> prowadzenie spraw z zakresu świadczeń alimentacyjnych należało do zadań stanowiska ds. świadczeń wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych i ostonowych. W 2023 r. decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego były podpisywane przez Wójta Gminy oraz Sekretarza Gminy na podstawie pełnomocnictwa z dnia 01.08.2019 r.<sup>14</sup> W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 49/2010 Wójta Gminy Tuplice z dnia 31 grudnia 2010 r. Przedmiotowy dokument nie został dostosowany do obowiązującego w tym zakresie stanu prawnego, tj. zmienionego Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 z dnia 13 września 2017 r. W informacji podpisanej przez Panią Wójt z dnia 18.06.2024 r. czytamy, że „Gmina Tuplice zaktualizowała politykę rachunkowości Zarządzeniem Wójta Gminy Tuplice z dnia 29.12.2023 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 r.”.

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz wobec posiadania zaktualizowanej polityki rachunkowości odstępuje od formułowania zalecenia w powyższym zakresie.

<sup>12</sup> Zwanej dalej zamiennie ustawą lub ustawą o p.o.u.d.a.

<sup>13</sup> Zarządzenie wewnętrzne nr 5/22 Wójta Gminy Tuplice z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Tuplice.

<sup>14</sup> Pełnomocnictwo do załatwiania spraw administracyjnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta podczas jego nieobecności.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej ewidencjonowane były w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. W przedmiotowym zakresie Ministerstwo Finansów zajęło stanowisko w piśmie z dnia 24 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej, z którego wynika, że zarówno dochody, jak i wydatki powinny być klasyfikowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z paragrafu dochodowego 097 wyodrębniono m.in. paragraf 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, który ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 roku. Po ww. zmianie paragraf 097 – Wpływy z różnych dochodów obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności: spłatę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp., zwrot kosztów szkolenia pracowników, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych, wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego. W związku z powyższym wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie art. 42 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które do 31 grudnia 2016 r. klasyfikowane były w paragrafie 097 – Wpływy z różnych dochodów z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 roku należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z odpowiednią czwartą cyfrą. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Pani Skarbnik<sup>15</sup> informując, że „wpływy z zaliczki alimentacyjnej księgowane są w paragrafie 0970 – różne dochody z powodu przeoczenia i powtarzania utartych schematów. Jak najbardziej zasadne jest księgowanie tych wpływów w paragrafie 0940 – wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, dlatego wpływy z roku 2024 będziemy księgować na właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej”.

Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz zaleca niezwłoczne dokonanie zmiany w przedmiotowym zakresie.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 133 w korespondencji z kontem 240. Ewidencja księgowa należności w rozdziale 85502 w zakresie paragrafów 0920, 0970 i 0980 prowadzona była przez UG na koncie 221, według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego<sup>16</sup>, odsetek od FA oraz zaliczki alimentacyjnej<sup>17</sup> prowadzony był przez pracownika UG za pośrednictwem programu SYGNITY. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wyegzekwowane przez komornika należności wpływały na rachunek UG, następnie w programie merytorycznym

---

<sup>15</sup> Informacja z dnia 18.06.2024 r. sporządzona przez Panią Skarbnik Gminy, podpisana przez Panią Wójt.

<sup>16</sup> Zwanego dalej FA.

<sup>17</sup> Zwanej dalej ZA.

dokonywano podziału wpłaconych kwot na dochód budżetu państwa, dochód gminy oraz odsetki. Na podstawie dokonanego podziału środki były księgowane na koncie 133. Kwoty wykazane w programie SYGNITY w zakresie dochodów wykonanych z tytułu FA, ZA oraz odsetek od FA były tożsame z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. W zakresie należności oraz należności pozostałych do zapłaty stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, a sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. (szczegóły omówiono w części IV niniejszego dokumentu).

Zgodnie z informacją otrzymaną z UG<sup>18</sup> w 2023 r. nie dokonano umorzenia, odroczenia terminu płatności z tytułu FA i ZA. Wystawiono 1 decyzję stwierdzającą nienależnie pobrane świadczenia z FA na łączną kwotę 1 230,20 zł za okres 01.08.2022 r. do 31.12.2022 r.<sup>19</sup>, którą ze względu na trudną sytuację finansową rozłożono na 12 rat<sup>20</sup>. Raty przypadające do zapłaty w 2023 r. zostały zwrócone przez wierzycielkę zgodnie z wydaną decyzją. Ponadto z uwagi na zgon dłużnika alimentacyjnego w 2023 r. wygaszono należności na kwotę 4 185,12 zł (FA), 747,48 zł (odsetki od FA).

## 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 w 2023 r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – w łącznej wysokości 59 008,12 zł, co stanowi 85,99% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – w łącznej wysokości 2 331,00 zł, co stanowi 66,06% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości 34 729,46 zł, co stanowi 92,29% dochodów wykonanych w tym paragrafie.

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 Tuplice<sup>21</sup>,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie SYGNITY imienna ewidencja wpłat, w której wskazywano daty wpłat należności, wysokość wpłat z tytułu FA, należnych odsetek i ZA z podziałem na budżet państwa, gminę wierzyciela oraz odsetki,
- w czterech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r.
- przypisy należności dokonywane były w programie SYGNITY w prawidłowych wysokościach wynikających z kwot określonych w decyzjach Wójta Tuplice,
- w dwóch kontrolowanych przypadkach dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,

---

<sup>18</sup> Pismo z dnia 21.05.2024 r. podpisane przez Sekretarza Gminy.

<sup>19</sup> Decyzja nr FA.8320.5.2.2023.EJ z dnia 3 października 2023 r.

<sup>20</sup> Decyzja nr FA.8320.5.3.2023.EJ z dnia 30 października 2023 r.

<sup>21</sup> Decyzje były podpisywane przez Wójta Gminy oraz z upoważnienia Wójta Tuplice przez Sekretarza Gminy.

- UG 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<sup>22</sup>/1209,00 zł<sup>23</sup> wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o p.o.u.d.a.

- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, ZA i odsetek od FA prowadzony był w programie merytorycznym SYGNITY,

- zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,

- wpłacone należności z tytułu FA, UG w pierwszej kolejności zaliczał na poczet naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie – zgodnie z art. 1026 §2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2021 r. poz.1805 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1550 ze zm.),

- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie SYGNITY z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego, za wyjątkiem jednej wpłaty, która została rozliczona z datą księgowania, mimo iż w tytule przelewu bankowego wskazana była data z jaką należało przyjąć kwotę do rozliczenia. W przedmiotowej sprawie wyjaśnień udzielił pracownik Gminy informując, że „doszło do mojej pomyłki przy wprowadzeniu wpłaty - wpisałam datę z przelewu zamiast z tytułu przelewu”.

Kontrolujący przyjmują przedmiotowe wyjaśnienie wskazując jednocześnie, że prawidłowym działaniem jest ewidencjonowanie wpłat z datą pobrania przez komornika. W związku z faktem, że błąd w księgowaniu dotyczył 1 na 85 skontrolowanych wpłat, zaewidencjonowanej z jednodniowym opóźnieniem, zespół kontrolny odstępuje od formułowania zalecenia w tym zakresie.

- kwoty wpłat ujęte w programie SYGNITY dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości co wpłaty wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych poza 1 wpłatą, która została zaewidencjonowana na niewłaściwym dłużniku alimentacyjnym. Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzielił pracownik UG informując, że doszło do pomyłki dłużników, a wpłata powinna zostać przypisana innemu dłużnikowi alimentacyjnemu. Kontrolujący ustalili, że wobec zaistniałej pomyłki doszło do błędnego podziału pobranej przez komornika kwoty w wysokości 323,20 zł na odsetki oraz należność z tytułu FA<sup>24</sup>. Skutkiem błędnego podziału kwoty było odprowadzenie do budżetu państwa dochodów w wyższej niż należna kwocie<sup>25</sup>. W trakcie trwania czynności kontrolnych pracownik UG dokonał stosowych korekt na koncie dłużnika alimentacyjnego. Wobec powyższego zdarzenia zespół kontrolny zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na poprawność przypisywania wpłat wnoszonych przez komorników do odpowiednich dłużników alimentacyjnych.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w przypadku jednego dłużnika przyjętego do próby podział kwot uzyskanych od komornika na odsetki od FA i FA ewidencjonowany był w programie merytorycznym w zakresie odsetek w zaokrągleniu do pełnych złotych. Wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzielił pracownik Gminy wyjaśniając, że błędnie

---

<sup>22</sup> Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2022/2023.

<sup>23</sup> Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2023/2024.

<sup>24</sup> Wpłata w wysokości 323,20 zł została przypisana w kwocie 127,05 zł na odsetki oraz 196,15 zł na FA (117,69 zł kwota należna dla BP oraz 78,46 zł kwota należna Gminie), zamiast 43,12 zł odsetki oraz 280,08 zł FA (168,05 zł kwota należna dla BP oraz 112,03 zł kwota należna Gminie).

<sup>25</sup> Odprowadzono kwotę 244,74 zł (127,05 odsetki oraz 117,69 zł 60% FA) zamiast kwoty 211,17 zł (43,12 zł odsetki oraz 168,05 zł 60% FA).

został ustawiony parametr dotyczący sposobu zaokrąglania odsetek. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia jednakże zwraca uwagę na konieczność weryfikacji czy ustawiony parametr zaokrąglenia odsetek miał wpływ jedynie na wpłaty dokonywane przez jednego dłużnika alimentacyjnego, dokonanie ewentualnych korekt w przedmiotowym zakresie oraz podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania ryzyka wystąpienia podobnej sytuacji w przyszłości.

- skontrolowane wpłaty zostały ujęte w ewidencji księgowej UG zgodnie z podziałem wpłat dokonanych w programie merytorycznym do obsługi FA i ZA,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych terminach i wysokościach, za wyjątkiem sytuacji opisanej powyżej,
- jeden z kontrolowanych dłużników dokonał w 2023 r. całkowitej spłaty zadłużenia z tytułu FA i ZA.

### 3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2023 r. w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0690 oraz dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970, 0980.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę na kontach 133, 240 zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2023 r. przez Jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, FA, ZA oraz odsetek od FA zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów wykonanych na kwotę 370,13 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tabela nr 3. Dochody wykonane w 2023 r. w rozdziałach 75011, 85502 i przekazane po terminie Kwoty w zł

| Dochód wykonany za okres  | Rozdz. | §    | Kwota dochodu należnego BP | Ustawowy termin odprowadzenia dochodu | Data odprowadzenia dochodu | Ilość dni po terminie | Kwota odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów <sup>26</sup> |
|---|--------|------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------|--|
| 21.07.2023r. – 10.08.2023r.   | 75011  | 0690 | 323,95                     | 15.08.2023r.*                         | 24.08.2023r.               | 8                     | 1,17   |
| 21.11.2023r. - 10.12.2023r.   | 85502  | 0920 | 46,18                      | 15.12.2023r.                          | 29.12.2023r.               | 14                    | 0,26   |
| Łącznie dochód przekazany po terminie   |        |      | 370,13                     |                                       |                            |                       | 1,43   |
| *W związku z faktem, że termin przypada na dzień ustawowo wolny od pracy- zostaje przesunięty na 16.08.2023r. (środa) |        |      |                            |                                       |                            |                       |  |

W wyjaśnieniach z dnia 18.06.2024 r. podpisanych przez Panią Wójt czytamy, że „odsetki od FA Pana (...) w kwocie 46,18 zł zostały omyłkowo zaewidencjonowane na niewłaściwym koncie, przez co zostały przeoczone podczas realizacji przelewów 27.12. Odesłano je do LUW niezwłocznie po stwierdzeniu błędu. Opłata za udostępnienie danych osobowych nie została odesłana do LUW wraz z innymi wpłatami w dniu 11.08. z powodu przeoczenia. Błąd zauważono podczas kolejnego terminowego odprowadzenia dochodów do LUW”.

<sup>26</sup> Kalkulator odsetek od zaległości podatkowych dostępny na stronie internetowej <https://kalkulatory.gofin.pl/kalkulatory/kalkulator-odsetek-od-zaleglosci-podatkowych>

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie zaleca Jednostce kontrolowanej zwrócić szczególnej uwagi na terminowe przekazywanie dochodów na rachunek budżetu państwa.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 26.06.2024 r.<sup>27</sup> Jednostka kontrolowana dokonała zwrotu należnych odsetek w wysokości 1,43 zł.

Ponadto kontrolujący ustalili, że UG dokonał należnych potrąceń, tj. 5% dochodów wykonanych w rozdziale 75011 w paragrafie 0690<sup>28</sup> oraz w zakresie rozdziału 85502 50% dochodów wykonanych w zakresie ZA<sup>29</sup>, 40% dochodów wykonanych w zakresie FA<sup>30</sup>.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli zweryfikowano sprawozdania kwartalne Rb-50 (D,W), Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2023 r. w zakresie zachowania terminów sporządzenia i przekazania do LUW, w tym za IV kwartał 2023 r. w zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową. Dokonano następujących ustaleń:

- sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach 14.04.2023 r., 07.07.2023 r., 13.10.2023 r., 06.02.2024 r.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kwartał 2023 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 zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach 12.04.2023 r., 06.07.2023 r., 10.10.2023 r., 02.02.2024 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową za wyjątkiem należności (kolumna 5 sprawozdania) oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości (kolumna 9 i 10 sprawozdania) w zakresie rozdziału 85502 § 0920 i § 0980. W odniesieniu do przedmiotowych należności kontrolujący stwierdzili rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. w łącznej wysokości 26 024,02 zł. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 4. Rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r.

| Klasyfikacja budżetowa | Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. | Dane z ewidencji księgowej UG | Różnice  |
|------------------------|--|-------------------------------|----------|
| Należności             |  |                               |          |
| 855-85502-0920         | 701 724,70   | 693 163,22                    | 8 561,48 |

<sup>27</sup> Wpływ środków do LUW 27.06.2024 r.

<sup>28</sup> Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.)

<sup>29</sup> Egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu, aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów tj. art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, z którego wynika że 50% kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócić organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

<sup>30</sup> W myśl zapisów art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

| Klasyfikacja budżetowa          | Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. | Dane z ewidencji księgowej UG | Różnice   |
|---------------------------------|--|-------------------------------|-----------|
| 855-85502-0980                  | 1 276 898,88   | 1 259 436,34                  | 17 462,54 |
|                                 |  | Razem                         | 26 024,02 |
| Należności pozostałe do zapłaty |  |                               |           |
| 855-85502-0920                  | 633 102,00   | 624 540,52                    | 8 561,48  |
| 855-85502-0980                  | 1 239 266,78   | 1 221 804,24                  | 17 462,54 |
|                                 |  | Razem                         | 26 024,02 |

Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Pani Skarbnik informując, że „niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-27ZZ wynika z powodu przeoczenia odpisów należności dłużników alimentacyjnych, którzy zmarli. Niepomniejszone należności tychże dłużników wpłynęły jednocześnie na wysokość należności pozostałych do zapłaty (zaległości). Są one zawyżone w identycznej kwocie. Poprawne wartości podane są w ewidencji księgowej. Pracownicy zajmujący się księgowością budżetową sprawdzili zgodność danych jedynie pod względem wpłat i odprowadzania do LUW. Ja natomiast nie wykazałam należytej czujności w kontroli powyższego”.

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia jednocześnie wskazując, że w myśl §9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>31</sup> kierownicy jednostek są zobowiązani do sporządzania sprawozdań rzetelnie, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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 2021 r. poz. 289 ze zm.). 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.

- 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 17.04.2023 r., 13.07.2023 r., 23.10.2023 r., 07.02.2024 r. W sprawozdaniu wykazano zawyżone należności będące konsekwencją niezgodności ujawnionych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r.

Dodatkowo w trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata 2021 i 2022<sup>32</sup>.

Na podstawie informacji opublikowanych na stronie <https://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> ustalono, że sprawozdania Wójta Gminy Tuplice z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 i 2022 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W wyjaśnieniach podpisanych przez Panią Wójt czytamy, że „dotychczas nie realizowaliśmy obowiązku publikacji sprawozdań z wykonania budżetu gminy z powodu

<sup>31</sup> (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.)

<sup>32</sup> Art.13 ust. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).



przeoczenia zmiany przepisów. Rozpoczęliśmy przygotowanie tychże sprawozdań (łącznie z rokiem 2023) do publikacji”.

Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia, jednocześnie wskazując na konieczność realizowania przez Jednostkę kontrolowaną obowiązku wynikającego z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

## **V. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### Nieprawidłowości:

1. Część poniesionych wydatków w rozdziale 75011 i § 4210 na kwotę 480,00 zł została błędnie zadekretowana i rozliczona w księgach rachunkowych, co spowodowało wykorzystaniem dotacji w kwocie 330,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem, (s. 7).
2. Wpłatę wniesioną przez komornika w wysokości 323,20 zł zaewidencjonowano na karcie niewłaściwego dłużnika alimentacyjnego wskutek czego doszło do błędnego podziału wniesionej kwoty na odsetki od FA oraz należność z tytułu FA, (s. 13).
3. Dochód wykonany w rozdziale 85502, w paragrafie 0920 oraz w rozdziale 75011 w paragrafie 0690 w łącznej wysokości 370,13 zł został przekazany przez Jednostkę kontrolowaną z przekroczeniem terminu określonego w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, (ss. 14-15).
4. Wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. dane niezgodne z ewidencją księgową w zakresie należności oraz należności pozostałych do zapłaty, (ss. 15-16).

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości był nieświadomy, niezamierzony błąd ludzki oraz brak zapewnienia należytej kontroli.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest:

- Ad.1 Zwrot na rachunek dochodów bp. 330,00 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowej z tytułu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem,
- Ad.2 Zobowiązanie Kierownika Jednostki kontrolowanej do dokonania odpowiednich korekt w związku z przypisaniem wpłaty na koncie niewłaściwego dłużnika alimentacyjnego i odprowadzeniem dochodów do budżetu państwa w zawyżonej wysokości,
- Ad.3 Naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych w związku z nieterminowym przekazaniem dochodu budżetowego na konto LUW,
- Ad.4 Zawiadomienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w związku z wykazaniem w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Jednostki kontrolowanej na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Skarbnik Gminy Tuplice.

### Uchybienia:

1. Wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, (ss. 10-11).
2. W programie merytorycznym do obsługi dłużników alimentacyjnych w przypadku jednego dłużnika stosowano zaokrąglenia do pełnych złotych w zakresie ujmowania wpłat dotyczących odsetek od FA, (ss. 13-14).
3. Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tuplice za rok 2021 i 2022 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego, (ss. 16-17).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień zalecam<sup>33</sup>:

Dla stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Prawidłowe dekretowanie i rozliczanie w księgach rachunkowych otrzymanej dotacji.
2. Ewidencjonowanie wpłat wniesionych przez komornika na właściwych kontach dłużników alimentacyjnych.
3. Przekazywanie dochodów do budżetu państwa w ustawowych terminach.
4. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie należności i należności pozostałych do zapłaty.

Dla stwierdzonych uchybień:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z tytułu ZA w § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
2. Wprowadzanie w programie merytorycznym do obsługi dłużników alimentacyjnych kwot bez zaokrąglenia tj. do pełnych groszy.
3. Ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za lata 2021 i 2022 oraz wypełnianie ustawowego obowiązku publikacji przedmiotowych sprawozdań za kolejne lata.

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>34</sup>.

WOJEWODA LUBUSKI

*Marek Cebula*

---

<sup>33</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

<sup>34</sup> art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).