



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 12 czerwca 2024 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.3.2024.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851 682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Adam Michał Kołwzan
Burmistrz Drezdenka

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 02 kwietnia 2024 r. do 10 maja 2024 r. w Urzędzie Miejskim w Drezdenku¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 79-1/2024 z dnia 27 marca 2024 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,

- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 79-2/2024 z dnia 27 marca 2024 r.

W okresie objętym kontrolą tj., w 2023 r. oraz w trakcie trwania czynności kontrolnych do

¹ Zwany dalej UM.

² art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz.190).

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

dnia 29 kwietnia 2024 r. funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Karolina Piotrowska⁵, od dnia 06 maja 2024 r. Pan Adam Michał Kołwzan⁶.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na podstawie Sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2023 r. ustalono, że plan finansowy dla zadań z zakresu administracji rządowej wyniósł łącznie: 11 622 013,92 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, związkom powiatowo-gminnym) ustawami, z budżetu państwa w łącznej wysokości:

11 587 331,92 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 34 682,00 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	679 209,19	679 209,19	679 087,21	121,98	29.05.2023
60004	Lokalny transport zbiorowy	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	x
75011	Urzędy wojewódzkie	347 588,84	347 588,84	343 879,83	3 709,01	29.01.2024
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	161 575,25	161 575,25	156 132,41	5 442,84	22.12.2023
85203	Ośrodki wsparcia	895 671,64	895 670,68	893 811,11	1 859,57	27.12.2023

⁵ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Drezdenku z dnia 23.10.2018 r. o wyborze Burmistrza Drezdenka.

⁶ Zaświadczenie Przewodniczącego Rady Miejskiej w Drezdenku z dn. 06.05.2024 r. ws. złożenia ślubowania o przyjęciu obowiązków Burmistrza Drezdenka.

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
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 144 318,00	9 144 318,00	9 143 734,43	583,57	28.12.2023
85503	Karta Dużej Rodziny	4 050,00	4 050,00	3 193,00	857,00	31.12.2023
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	346 919,00	346 919,00	332 461,98	14 457,02	27.12.2023
Razem dla § 2010		11 587 331,92	11 587 330,96	11 560 299,97	27 030,99	x
§ 2060						
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	34 682,00	34 682,00	34 681,28	0,72	18.12.2023
Ogółem		11 622 013,92	11 622 012,96	11 594 981,25	27 031,71	x

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Jednostki kontrolowanej Uchwałą nr LXXI/458/2022 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2023 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.55.2021 z dnia 20 października 2022 r.

Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Jednostki kontrolowanej Uchwałami Rady Miejskiej lub Zarządzeniami Burmistrza Drezdenka. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości: 11 622 013,92 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie: 11 594 981,25 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem: 27 031,71 zł, co stanowi 0,23% 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 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy.

Na podstawie opublikowanych na stronie <https://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> informacji ustalono, że:

- Uchwała nr LIII/342/2021/21 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2022 rok została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 02 lutego 2022 r. Poz. 246,
- Uchwała nr LXXI/458/2022 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2023 rok została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 20 lutego 2023 r. Poz. 561.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

2.1. Dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2023 r. UM otrzymał dotację w kwocie: 347 588,84 zł, z czego wydatkowano kwotę w wysokości: 343 879,83 zł, tj. 98,93%. Niewykorzystana część dotacji w wysokości: 3 709,01 zł została zwrócona do budżetu państwa w dn. 29.01.2024 r.⁷ Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-00 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały wydatkowane na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UM realizujących zadania zlecone oraz szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w następującej szczegółowości:

- §4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości: 263 881,99 zł,
- §4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości: 22 000,00 zł,
- §4110 Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości: 49 776,84 zł,
- §4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości: 7 091,00 zł oraz
- §4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wysokości: 1 130,00 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w §4010 na wynagrodzenia osobowe w wysokości: 263 881,99 zł oraz w §4700 na szkolenia w wysokości: 1 130,00 zł.

Zgodnie z informacją Z-cy Kierownika Referatu Organizacyjnego ds. administracyjnych w UM w 2023 r. zadania zlecone były wykonywane przez ośmiu pracowników UM, zatrudnionych na podstawie umów o pracę oraz umowy na zastępstwo w szacunkowych częściach etatów przypadających na wskazane zadania, tj.:

- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (USC) – 1 etat,
- Inspektor ds. wydawania odpisów i zaświadczeń w USC – 1 etat,
- Inspektor ds. dowodów osobistych w USC – 1 etat,
- Młodszy Referent ds. dowodów osobistych w USC - 1 etat,
- Referent ds. ewidencji i kontroli ruchu ludności w USC – 1 etat,
- Referent ds. gospodarki gminnej – 4/5 etatu,
- Inspektor ds. ochrony środowiska – 1/12 etatu,
- Inspektor ds. obsługi Rady Miasta – 1/2000 etatu.

Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w opisach stanowisk pracy poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów prawa o aktach stanu cywilnego, przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ewidencji działalności gospodarczej. Zespół kontrolny ustalił, że wydatki poniesione w §4010 zostały przeksięgowane z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) na podstawie następujących PK - poleceń księgowania: PK/00189 z dnia 31.03.2023 r. na kwotę 43 085,06 zł, PK/00441 z dnia 30.06.2023 r. na kwotę 67 729,94 zł, PK/00743 z dnia 29.09.2023 r. na kwotę 70 768,00 zł, PK/01114 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 86 008,00 zł oraz PK/01136 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę –3 709,01 zł.

⁷ Zgodnie z pismem LUW znak: SO-I.3113.8.2024.EGAb z dn. 22.01.2024 r. ws. zrealizowania przez JST mniejszej ilości czynności w 2023 r. od założonej liczby spraw na podstawie, której wypłacono dotację.

Na podstawie list wypłat wynagrodzenia osobowego za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r. potwierdzono prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji. Ponadto kontroli poddano środki wydatkowane przez Jednostkę kontrolowaną w §4700 na kwotę: 1 130,00 zł. Ustalono, że zostały one przeznaczone na sfinansowanie udziału Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w dwóch szkoleniach, tj.:

- Seminarium szkoleniowym dla urzędników stanu cywilnego w Tarnowie Podgórnym w dn. 25-27.04.2023 r.⁸,

- Międzyregionalnym Seminarium Rejestracji Stanu Cywilnego w Zbąszynku w dn. 20-21.11.2023 r.⁹

Zespół kontrolny ustalił, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Płatności zostały dokonane na właściwe rachunki bankowe oraz w terminach wynikających z wystawionych faktur.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili, że dotacja została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym oraz wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. Dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy

W okresie kontrolowanym UM otrzymał w dziale 600, rozdziale 60004 dotację w wysokości: 8 000,00 zł. Środki zostały wydatkowane w 100%.

Zespół kontrolny ustalił, że zgodnie z zapisami art. 37e i art. 37f ustawy z dnia 05 stycznia 2011 r. kodeks wyborczy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1277 ze zm.)¹⁰ środki finansowe zostały przeznaczone na zapewnienie bezpłatnego transportu do lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania ukończyli 60 lat oraz organizacji bezpłatnego gminnego przewozu pasażerskiego¹¹.

Przedmiotowe zadanie realizowane było na podstawie Umowy Nr 15/2023/TRANSPORT z dnia 13 października 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim oraz Gminą Drezdenko na sfinansowanie organizacji transportu wyborców do lokali wyborczych na jej obszarze, w dniu 15 października 2023 r., tj. w dniu wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej.

W wyniku dokonanej analizy ustalono, że:

- przy wydatkowaniu środków stosowano zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości poniżej 130 000,00 zł funkcjonującego w UM¹²,

- wystosowano zapytania ofertowe do trzech firm transportowych; zgodnie z notatką pracownika ds. Transportu, Remontów i Zakupów UM¹³ dwie firmy odmówiły realizacji zadania. Ostatecznie wybrano firmę nr 3, która podjęła się wykonania zadania za kwotę

⁸ Faktura VAT nr 199/2023 z dn. 27.04.2023 r. na kwotę 880,00 zł brutto wystawiona przez Stowarzyszenie Urzędników Stanu Cywilnego RP Oddział w Zielonej Górze.

⁹ Faktura nr 34/11/2023 z dn. 24.11.2023 r. na kwotę 250,00 zł wystawiona przez Zrzeszenie Gmin Województwa Lubuskiego (PK nr 01042 z dn. 19.12.2023 r.).

¹⁰ Zwana w dalszej części ustawą k.w.

¹¹ Zadania realizowane na mocy w/w przepisów są zadaniami z zakresu administracji rządowej zleconymi gminie. Środki na realizację przedmiotowych zadań zapewnia wojewoda na mocy art. 37g ustawy k.w.

¹² Regulamin został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 6.2021 Burmistrza Drezdenka z dnia 24.02.2021 r.

¹³ Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku na dowozy na wybory z dn. 25.09.2023 r.

8 000,00 zł brutto, stawką ryczałtową bez względu na przejechaną ilość kilometrów, autobusami przystosowanymi do przewozu osób poruszających się na wózku inwalidzkim,

- w dniu 03 października 2023 r. Gmina zawarła z wybranym wykonawcą umowę nr RO.272.1.245.2023 na przewóz osób do lokali wyborczych w Gminie Drezdenko zgodnie z harmonogramem tras określonym w załączniku do umowy,
- informację o organizacji gminnego przewozu pasażerskiego wraz ze wskazaniem linii komunikacyjnej (przystanków) oraz godzin odjazdów, UM podał do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie informacji w Biuletynie Informacji Publicznej¹⁴ oraz poprzez zamieszczenie informacji na tablicach informacyjnych w poszczególnych miejscowościach, czym wypełnił zapisy art. 37f §5 ustawy k.w.
- transport wyborców do lokali wyborczych zapewniony przez Jednostkę kontrolowaną obejmował dwa pełne kursy (tam i z powrotem), w odstępach co najmniej czterech godzin, łącznie sześć kursów,
- zapłata za wykonaną usługę została uregulowana terminowo, w dn. 26.10.2023 r., tj. zgodnie z zapisami umowy nr RO.272.1.245.2023,
- dla przedmiotowego wydatku UM prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, co pozostaje w zgodzie z umową zawartą z Wojewodą Lubuskim, środki zostały zaewidencjonowane na koncie 130-600-60004-4300-00.

Ponadto Zespół kontrolny ustalił, że podstawą przekazania Jednostce kontrolowanej przez Wojewodę Lubuskiego środków finansowych w związku z realizowanym zadaniem było rzeczowo – finansowe rozliczenie końcowe¹⁵. W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że przedmiotowe rozliczenie zostało złożone przez UM na właściwym formularzu oraz w terminie wynikającym z zawartej umowy.

Zespół kontrolny potwierdził, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym przy zastosowaniu prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Wydatki w rozdziale 85203 realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Drezdenku¹⁶(ŚDS), który jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Drezdenko działającą jako jednostka budżetowa w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. W 2023 r. Jednostka wydatkowała dotację z budżetu państwa w łącznej wysokości: 893 811,11 zł. Środki zostały przeznaczone na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki poniesione w paragrafach: 4210, 4300 oraz 4700 na łączną kwotę: 65 650,09 zł, tj. 29,14% poniesionych wydatków w ww. paragrafach:

- §4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły łącznie: 135 065,80 zł. Do kontroli wybrano 6 pozycji księgowych zaewidencjonowanych na koncie: 130-852-85203-4210-00 na łączną kwotę: 38 923,60 zł. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na bieżące potrzeby związane z działalnością statutową Ośrodka, tj. m.in. :

¹⁴ <https://www.bip.drezdenko.pl/5015,wybory-do-sejmu-i-senatu-2023-r>

¹⁵ Zgodnie z zapisami umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim, UM winien złożyć przedmiotowe rozliczenie na wzorze stanowiącym załącznik do umowy, w terminie do 30 października 2023 r.

¹⁶ Uchwała nr LVI/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dn. 24.09.2014 r. ze zm. ws. utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Drezdenku oraz nadania statutu.

zakup materiałów i artykułów florystyczno - dekoracyjnych do zajęć terapeutycznych dla uczestników ŚDS w Drezdenku (m.in. papier ksero, długopisy, pisaki, farby do malowania palcami, glina rzeźbiarska, kleje w sztyfcie, kleje do złocień, wycinanki, teczki z gumką, bibułę, magnesy do tablicy, pędzle, kredki, kwiatki filcowe, dekoracje drewniane), cztery komputery stacjonarne dla pracowników i uczestników ŚDS w Drezdenku oraz szafy w stałej zabudowie do pomieszczenia (weranda) w budynku ŚDS;

- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* - wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły łącznie: 84 734,26 zł. Do kontroli wybrano 6 pozycji księgowych zaewidencjonowanych na koncie: 130-852-85203-4300-00 na łączną kwotę: 23 226,49 zł. Ustalono, że środki zostały przeznaczone w szczególności na: obsługę informatyczną Ośrodka, usługę naprawy samochodu służbowego, usługę naprawy pęknięć i malowania ścian w pracowni odzieżowej w ŚDS w Drezdenku, usługę makijażu i usługę fryzjerską dla uczestniczek zajęć terapeutycznych w ŚDS, przedłużenie na rok licencji oprogramowania FortiGate;

- § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły łącznie 5 482,00 zł. Do kontroli wybrano 2 pozycje księgowe zaewidencjonowane na koncie: 130-852-85203-4700-00 na łączną kwotę: 3 500,00 zł. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na dwa szkolenia dla pracowników ŚDS w Drezdenku, tj.: „Profilaktyka i terapia zachowań trudnych w ŚDS: studium przypadków” oraz „Trening umiejętności komunikacyjnych (...)” oraz prowadzenie treningu umiejętności społecznych (...)."

Na podstawie badanej próby Zespół kontrolny ustalił, że:

- w ŚDS funkcjonował dokument: *Zasady dysponowania środkami publicznymi*¹⁷,
- zakupy zostały dokonane na podstawie art. 2 ust. pkt 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. pozaustawowo, wówczas przy wydatkowaniu środków finansowych zastosowano procedury określone w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł*¹⁸,
- na każdym dokumencie księgowym widniała pieczęć, że przedmiot zamówienia jest wyłączony spod stosowania ustawy PZP,
- do każdej sprawdzonej faktury załączone zostały zamówienia zatwierdzone przez Kierownika ŚDS, ze wskazaniem nazwy produktów/wyrobów/usług, ilości, wartości zakupu oraz terminu realizacji danej dostawy,
- w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się notatki służbowe, zapytania ofertowe i e-maile potwierdzające, że jednostka dokonywała rozeznania rynku i wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierowano się w szczególności ceną oraz dostępnością i dostosowaniem danej oferty do wymogów placówki,
- usługa informatyczna realizowana była na podstawie umowy z dn. 02.01.2023 r. o świadczenie usług informatycznych, o wykonanie napraw bieżących i konserwacji sprzętu komputerowego oraz oprogramowania,
- zakupiona szafa w zabudowie oraz zestawy komputerowe zostały wpisane do księgi inwentarzowej prowadzonej w ŚDS,
- zapłaty za produkty i usługi dokonywano w terminach określonych w wystawionych fakturach/rachunkach,

¹⁷ Wprowadzone do stosowania Zarządzeniem nr 021.00.2021 Kierownika ŚDS w Drezdenku z dn. 19.05.2021 r.

¹⁸ Wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 021.00.2021 Kierownika ŚDS w Drezdenku z dn. 04.01.2021 r.

- wszystkie dokumenty finansowo – księgowe zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem rachunkowo – formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

2.4 Prawidłowość wyliczenia i wydatkowania dotacji 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 Jednostkę kontrolowaną w 2023 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- zgodnie z art. 8 ust. 5 Ustawy z dn. 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 846 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1948) w rozdziale 01095 koszty ustalania i wypłacania przez Gminę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosły: 13 315,43 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych¹⁹,

- zgodnie 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) w rozdziale 80153 koszty związane z zapewnieniem sfinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych i artystycznych wyniosły: 1 599,72 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji²⁰,

- zgodnie 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.) 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., 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.) w rozdziale 85502 Gmina poniosła koszty na obsługę: świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego; przedmiotowe koszty w 2023 r. wyniosły łącznie: 265 983,85 zł i nie przekroczyły należnej Gminie kwoty kosztów obsługi w omawianej klasyfikacji, tj. 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji w sprawie świadczenia rodzicielskiego²¹,

Dodatkowo zweryfikowano prawidłowość wydatkowania dotacji na koszty obsługi zadania dot. postępowania ws. zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w dziale

¹⁹kwota wypłaconej dotacji: 665 771,78 zł, należna kwota kosztów obsługi: 13 315,43 zł.

²⁰kwota przekazanej dotacji: 159 975,53 zł, należna kwota kosztów obsługi: 1 599,75 zł.

²¹ łączna kwota otrzymanej dotacji na: świadczenia rodzinne, składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosła 8 831 999,26 zł, należna kwota kosztów obsługi: 264 959,97 zł, należna kwota kosztów obsługi świadczenia rodzicielskiego: wystawiono 35 decyzji administracyjnych: 1 050,00 zł; łączna należna kwota kosztów obsługi w rozdz. 85502: 266 009,97 zł.

010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095, w §4210 na łączną kwotę: 7 396,23 zł oraz §4300 na łączną kwotę: 5 919,20 zł. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- środki wydatkowane w §4210 zostały poniesione na zakup materiałów biurowych, tj. m.in. papieru do ksero, długopisów, mazaków, cienkopisów, segregatorów²²,
- środki wydatkowane w §4300 zostały poniesione na koszty związane z usługami pocztowymi, tj. w I półroczu 2023 r. UM wystawił 310 listów do producentów rolnych, w II półroczu 2023 r. UM wystawił 294 listy do producentów rolnych,
- wydatki zostały dokonane zgodnie z zapisami funkcjonującego w UM Regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 130 000 złotych²³,
- w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się zamówienia z zestawieniem artykułów do zakupu (zamówienia zostały zatwierdzone przez Kierownika Jednostki i Skarbnika Gminy) oraz notatki służbowe pracownika UM z wykazem listów wystawionych do producentów rolnych,

Kontrolujący potwierdzili prawidłowość wydatkowania przedmiotowych środków, tj. dokumenty zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały dokonane w terminie wynikającym z przedłożonych faktur. Środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

2.5 Przekazywanie dotacji przez gminę na konto jednostek podległych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

Jednostka kontrolowana w 2023 r. otrzymała dotacje z budżetu państwa w dziale 852, rozdziale 85203 w wysokości: 895 670,68 zł (§2010), w dziale 855, rozdziałach: 85502, 85502 i 85513 w łącznej wysokości: 9 529 696,00 zł (§2010 oraz §2060), w dziale 801, rozdziale 80153 w wysokości: 1 61 575,25 zł (§2010). Ustalono, że UM w Drezdenku przekazał przedmiotowe środki na rachunki bankowe jednostek podległych bezpośrednio realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, tj.:

- Środowiskowego Domu Samopomocy w Drezdenku,
- Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku,
- Szkoły Podstawowej nr 1 w Drezdenku,
- Szkoły Podstawowej nr 2 w Drezdenku,
- Szkoły Podstawowej nr 3 w Drezdenku,
- Szkoły Podstawowej w Drawinach,
- Szkoły Podstawowej w Goszczanowie,
- Szkoły Podstawowej w Gościmiu,
- Szkoły Podstawowej w Grotowie,
- Szkoły Podstawowej w Niegostawiu,
- Szkoły Podstawowej w Rąpinie,
- Szkoły Podstawowej w Starych Bielicach.

²² Środki zostały poniesione na podstawie faktur: FV/2023/2684 z dn. 23.05.2023 r. na kwotę: 2 506,20 zł, FV/2023/5994 z dn. 10.11.2023 r. na kwotę: 4 890,03 zł.

²³ Regulamin wprowadzono do stosowania Zarządzeniem nr 6.2021 Burmistrza Drezdenka z dn. 24.02.2021 r.

Na podstawie ewidencji księgowej UM na koncie 223²⁴ ustalono, że na rachunek jednostek podległych UM przekazał całość środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone. W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konta ww. jednostek w rozdziałach: 85203, 85502, 85503, 85513 oraz 80153. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną 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, realizowanych przez Gminę w 2023 r. została ustalona na kwotę 167 979,00 zł. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2023 r. – wersja pierwotna z dnia 06.02.2024 r. wysokość dochodów wykonanych w 2023 r. wyniosła 287 928,77 zł, co stanowi 171,41% dochodów planowanych²⁵. Dane dotyczące wykonania i wysokości dochodów odprowadzonych na rachunek LUW w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 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	5 919,00	1 705,00	1 619,75	1 619,75
85502	0920	0,00	151 401,73	151 401,73	151 401,73
	0970	0,00	18 918,79	9 459,40	9 459,40
	0980	162 060,00	115 864,25	69 518,55	69 518,55
85503	0690	0,00	39,00	37,05	37,05
RAZEM		167 979,00	287 928,77	232 036,48	232 036,48

Zgodnie z przyjętą metodyką 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, 85502 i 85503 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym

²⁴ 223-000-...-03, 223-000-...-02, 223-000-...-07,08,09,10,11,12,13,14,15.

²⁵ Wpływ na wykonanie ponadplanowych dochodów miała m.in. jednorazowa wpłata przekazana przez komornika w wysokości 27 667,76 zł oraz bieżące przekazywanie przez pracownika merytorycznego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku do komorników informacji w zakresie sytuacji majątkowych dłużników, pozwalające na podejmowanie dodatkowych czynności egzekucyjnych (informacja udzielona przez Główną Księgową Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku e-mail przekazany w dniu 25.04.2024 r.).

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.) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej²⁶. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku²⁷, który jest jednostką organizacyjną Gminy Drezdenko, prowadzoną w formie jednostki budżetowej i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę²⁸. W przedmiotowym zakresie Burmistrz Drezdenka upoważnił Kierownika OPS²⁹ oraz pracownika OPS³⁰, m.in. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W kontrolowanym okresie w OPS obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont³¹. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r. OPS prowadził ewidencję należności w rozdziale 85502 za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej: 221-21-85502-0920 (odsetki od funduszu alimentacyjnego), 221-21-85502-0970 (zaliczka alimentacyjna), 221-21-85502-0980 (fundusz alimentacyjny). Ewidencja księgowa należności w rozdziale 85502 w zakresie paragrafów 0970 i 0980 prowadzona była łącznie tj. bez podziału na budżety, których należności dotyczą.

Wyjaśnień w przedmiotowym zakresie udzieliła Główna Księgowa OPS informując, że: „OPS Drezdenko prowadzi ewidencję księgową z podziałem na klasyfikację budżetową, według dłużników a wpłaty od komornika rozliczane są przez pracownika merytorycznego w programie Sygnity z podziałem na budżety których należności dotyczą. Rozliczenie wpłaty przekazywane jest do działu księgowości OPS Drezdenko. Dwa razy w miesiącu dokonujemy przekazania dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek na rachunek bankowy Gminy Drezdenko w pełnej wysokości. Jednocześnie w dniu przekazania pracownik działu merytorycznego sporządza informację o wysokości ściągniętych przez komornika kwot z podziałem na budżety (FA – 60/40%, zaliczka alimentacyjna – 50/50%, odsetki 100%)(...) Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku informuje, że dział merytoryczny na koniec każdego kwartału przekazuje do działu księgowości informacje o stanie zadłużenia z tytułu funduszu alimentacyjnego w podziale na budżety. W/w informacja przekazywana jest również do Gminy Drezdenko”. Zespół kontrolny wskazuje, że powyższy sposób ewidencjonowania należności odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie

²⁶ Art. 31 ust.1 ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

²⁷ Zwany dalej OPS.

²⁸ Uchwała nr XLIII/348/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku, (zm. Uchwałami XLV/360/2014 z 29.01.2014 r., IV/30/2015 z 28.01.2015 r., XXII/218/2016 z 16.03.2016 r., XL/212/2021 z 27.01.2021 r., LVIII/359/2022 z 22.02.2022 r.).

²⁹ Upoważnienie z dnia 23 marca 2011 r. znak RA.0052.16.2011.

³⁰ Upoważnienie z dnia 01 lipca 2019 r. znak RO.0052.92.2019.

³¹ Zarządzenie nr 5/2019 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 05.12.2019 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości, zmienione Zarządzeniem nr 1.1./2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku z dnia 03.11.2022 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, Zarządzeniem nr 05/2023 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku z dnia 06.10.2023 r. w sprawie zmian do Polityki Rachunkowości.

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) do ewidencji należności budżetowych służy konto 221, w opisie którego wskazano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Mając na uwadze powyższe kontrolujący wskazują, że zasadnym jest dokonanie zmian w omawianym zakresie, tj. prowadzenie ewidencji należności budżetowych z podziałem na budżety, których należności dotyczą.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 §0920, §0970, §0980 prowadzona była w OPS za pośrednictwem konta: 130-21-855-85502-1-0920-1 (odsetki), 130-21-855-85502-1-0970-1 (zaliczka alimentacyjna), 130-21-855-85502-1-0980-1 (fundusz alimentacyjny).

Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu państwa przez UM za pośrednictwem konta 224 wg poszczególnych tytułów. Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu funduszu alimentacyjnego³², odsetek od FA oraz zaliczki alimentacyjnej³³ prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS za pośrednictwem programu Sygnity. Zgodnie z informacją przekazaną przez Kierownika OPS³⁴ ustalono, że w 2023 r. nie wystawiono decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności z tytułu FA i ZA. W kontrolowanym okresie OPS wydał 5 decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia z FA³⁵ na łączną kwotę 6 628,51 zł wraz z należnymi odsetkami. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. spłacono kwoty wynikające z 4 wydanych decyzji z tytułu nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 2 128,51 zł wraz z należnymi odsetkami. Spłaty dokonano poprzez potrącenie należności z bieżąco wypłacanych świadczeń z FA w 3 przypadkach, co pozostaje w zgodzie z art. 23 ust. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w 1 przypadku poprzez zwrot nienależnie pobranego świadczenia na rachunek OPS.

W myśl art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w 2023 r. OPS dokonał wygaszenia należności z tytułu FA na łączną kwotę 132 193,05 zł, odsetek od FA na łączną kwotę 56 579,14 zł z uwagi na zgon 8 dłużników alimentacyjnych oraz z tytułu ZA na łączną kwotę 37 810,50 zł w związku ze śmiercią 4 dłużników alimentacyjnych. Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że wpływy z tytułu ZA 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 22 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej, z którego wynika, że zarówno dochody, jak i wydatki powinny być klasyfikowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących

³² Zwanego dalej FA.

³³ Zwanej dalej ZA.

³⁴ Informacja Kierownika OPS w Drezdenku z dnia 08.04.2024 r.

³⁵ Decyzje: OPS.000014.ZZ.03.2023 z dnia 22.03.2023 r., OPS.000010.ZZ.03.2023 z dnia 08.03.2023 r., OPS.000023.ZZ.06.2023 z dnia 19.06.2023 r., OPS.000126.ZZ.11.2023 z dnia 22.11.2023 r., OPS.000119.ZZ.11.2023 z dnia 15.11.2023 r.

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. w ośrodkach pomocy społecznej 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 Główna Księgowa OPS informując, że „od dnia 01.01.2024 r. zaliczka alimentacyjna ewidencjonowana jest w paragrafie 0940 – wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz w związku z faktem ewidencjonowania ZA od 2024 r. we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej nie formułuje zaleceń w przedmiotowym zakresie.

3.2 Prawdliwość ustalania i pobierania należności budżetu państwa

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli poddano prawdziwość naliczania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa. Kontroli dokonano na próbie obejmującej dziewięciu dłużników alimentacyjnych, od których odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w łącznej wysokości 16 765,83 zł, co stanowi 11,07 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w łącznej wysokości 9 091,50 zł, co stanowi 48,06 % dochodów wykonanych w tym paragrafie,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości 74 493,47 zł, co stanowi 64,29 % 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 decyzji³⁶,
- analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego OPS w programie Sygnity S.A.,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie Sygnity S.A. imienna ewidencja wpłat, w której w szczególności wskazywano daty wpłat należności, wysokości wpłat z tytułu FA i ZA z podziałem na budżet państwa i gminę wierzyiciela oraz odsetki,

³⁶ Decyzje zostały podpisane z up. Burmistrza przez Starszego Inspektora ds. funduszu alimentacyjnego.

- przypisy należności w programie Sygnity S.A. dokonywane były w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z kwotami określonymi w decyzjach przyznających świadczenie z FA,
 - w siedmiu z kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r.,
 - w trzech z kontrolowanych przypadków dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
 - OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł³⁷/1 209,00 zł³⁸ wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z wpłat uzyskanych od komornika w pierwszej kolejności zaspokajane były należności z tytułu FA,
 - wpłacone należności z tytułu FA, OPS w pierwszej kolejności 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 S.A. z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
 - kwoty wpłat ujęte w programie Sygnity S.A. dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych³⁹,
 - w jednym z kontrolowanych przypadków wydano decyzję stwierdzającą nienależnie pobrane świadczenie z FA z uwagi na przekroczenie przez wierzycielkę kryterium dochodowego⁴⁰,
 - trzech z kontrolowanych dłużników alimentacyjnych dokonało całkowitej spłaty zadłużenia z tytułu FA/ZA,
 - skontrolowane wpłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS,
 - uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach,
 - dane wykazane w Rejestrach dłużników oraz zwrotów FA/ZA stan na dzień 31.12.2023 r. były spójne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r.
- Na podstawie dokonanej analizy zespół potwierdza prawidłowość działań OPS w przedmiotowym zakresie.

3.3 Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń
 Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2023 r. tj.: w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 0690, w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970, 0980 oraz rozdziale 85503 w paragrafie 0690 na łączną kwotę

³⁷ Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2022/2023.

³⁸ Kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z FA w okresie świadczeniowym 2023/2024.

³⁹ W dwóch z kontrolowanych przypadków kwoty wpłat wniesione przez komornika przekraczały należność główną wraz z odsetkami. Nadpłaty zostały zwrócone na rachunek bankowy komornika.

⁴⁰ Decyzja OPS.000126.ZZ.11.2023 z dnia 22.11.2023 r. ustalająca kwotę nienależnie pobranego świadczenia z FA za okres 01.08.2023 r. do 30.09.2023 r. w łącznej wysokości 833,28 zł plus odsetki ustawowe.

287 928,77 zł. Na podstawie ewidencji księgowej UM na kontach 224, 240 oraz ewidencji księgowej OPS na kontach 130 prowadzonych w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2023 r. przez Jednostkę kontrolowaną z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, ZA, FA, odsetek od FA oraz Karty Dużej Rodziny zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych. Ponadto UM dokonał należnych potrąceń, tj. 5% dochodów wykonanych w rozdziałach 75011, 85503 w paragrafie 0690⁴¹ oraz 50% dochodów wykonanych w zakresie ZA⁴², 40% dochodów wykonanych w zakresie FA⁴³.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

1. 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: 12.04.2023 r., 14.07.2023 r., 12.10.2023 r., 09.02.2024 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, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2023 r., 11.07.2023 r., 12.10.2023 r., 09.02.2024 r. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

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: 24.04.2023 r.⁴⁴, 14.07.2023 r., 12.10.2023 r., 06.02.2024 r. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

Ponadto Zespół kontrolny sprawdził obowiązek ogłaszania w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata: 2021, 2022⁴⁵, ustalono, że:

- sprawozdanie Burmistrza Drezdenka z dn. 31.03.2022 r. z wykonania budżetu Gminy

⁴¹ 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.)

⁴² Egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu, aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów tj. art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, z którego wynika że 50% kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócił organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa.

⁴³ 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.

⁴⁴ Termin przekazania sprawozdania przypadł na sobotę, w związku z powyższym termin został przesunięty na następny dzień roboczy, tj. 24.04.2023 r.

⁴⁵ Zgodnie z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Drezdenko za rok 2021 zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dn. 27.12.2022 r., Poz. 2741,

- w dn. 05.12.2023 r. Jednostka kontrolowana złożyła do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wniosek o ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdania Burmistrza Drezdenka z dn. 31.03.2023 r. z wykonania budżetu Gminy Drezdenko za rok 2022⁴⁶.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań Jednostki kontrolowanej w omawianym zakresie.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone uchybienie:

Stwierdzono prowadzenie przez OPS w Drezdenku ewidencji należności w rozdziale 85502 łącznie, tj. bez podziału na budżety, których należności dotyczą, co odbiega od zasad określonych w Rozporządzeniu 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 (str. 11).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia zalecam ⁴⁷:

Prowadzenie przez OPS w Drezdenku ewidencji należności w rozdziale 85502 zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu 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.

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 niepodjęcia⁴⁸.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

⁴⁶ Przedmiotowa informacja wraz z wnioskiem została przekazana Zespołowi kontrolnemu drogą mailową w dniu 09.05.2024 r.

⁴⁷ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

⁴⁸ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).