



**WOJEWODA LUBUSKI**

Gorzów Wlkp., 16 stycznia 2023 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.12.2022.AByl  
Sprawę prowadzi: Anna Bylina  
Telefon: 95 7 851 682  
e-mail: [anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl](mailto:anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl)

Pan  
**Piotr Kuliniak**  
Burmistrz Miasta Łęknica

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 07 listopada 2022 r. do 16 grudnia 2022 r. w Urzędzie Miejskim w Łęknicy<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 2021 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:

- Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 308-1/2022 z dnia 03 listopada 2022 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,

- Pani Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 308-2/2022 z dnia 03 listopada 2022 r.

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

---

<sup>1</sup> Zwany dalej UM w Łęknicy lub UM.

<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 2022 r. poz.135 ze zm.) 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 2022 r. poz. 135 ze zm.).

<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 Miejskiej Komisji Wyborczej w Łęknicy z dnia 22.10.2018 r.

**Działalność jednostki w obszarze objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami i nieprawidłowością.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Na realizację zadań Miasto i Gmina Łęknica w 2021 r. otrzymało za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 2 841 917,98 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 1 045 211,98 zł,
- w § 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 1 796 706,00 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

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
						Kwota	Data zwrotu
Paragraf 2010							
750	75011	Urzędy wojewódzkie	68 035,00	68 035,00	67 204,00	831,00	17.01.2022
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	-	-
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	29 945,98	29 945,98	29 463,37	482,61	30.12.2021
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	932 223,00	932 223,00	920 899,64	11 323,36	31.12.2021
	85503	Karta Dużej Rodziny	85,00	85,00	34,00	51,00	30.12.2021
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	13 923,00	13 923,00	13 918,05	4,95	31.12.2021
Paragraf 2060							
855	85501	Świadczenie wychowawcze	1 796 706,00	1 796 706,00	1 782 113,47	14 592,53	31.12.2021
-	-	Ogółem	2 841 917,98	2 841 917,98	2 814 632,53	27 285,45	-

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy Łęknica Uchwałą Rady Miejskiej w Łęknicy nr XXIV.147.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2021 rok Gminy Łęknica, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.3110.46.2020 z dnia 21 października 2020 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta i Gminy Łęknica Uchwałami Rady Miejskiej lub Zarządzeniami Burmistrza Łęknicy. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2 841 917,98 zł. Dotacje wydatkowano w kwocie 2 814 632,53 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 27 285,45 zł, co stanowi 0,96% 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 2019 r. poz. 869 ze zm., oraz Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

## **II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

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

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

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2021 r. Miasto i Gmina Łęknica otrzymała dotację w kwocie: 68 035,00 zł. Dotacja została wydatkowana w kwocie: 67 204,00 zł, tj. 98,78% otrzymanej dotacji. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2021 r., ewidencji księgowej na koncie 130/02/01 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UM realizujących zadania zlecone oraz zakup usług pozostałych. Sprawdzeniu poddano 100% wydatków w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 50 966,00 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 4 000,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 9 392,00 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 1 346,00 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych w wysokości 1 500,00 zł.

W ramach kontroli zweryfikowano wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które zostały wydatkowane przez kontrolowaną jednostkę w 2021r., w łącznej wysokości 66.535,00 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Izabeli Roszkowskiej – Skarbnika Gminy w 2021 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej były wykonywane przez jednego pracownika Urzędu Miejskiego w wymiarze 0,25 etatu oraz dwóch pracowników Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 1 etatu oraz 0,25 etatu, tj.: Inspektora w Urzędzie Miejskim, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla stanowisk pracy poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: zadań z zakresu spraw obywatelskich<sup>6</sup> oraz obrony narodowej. Kontrolujący potwierdzili

---

<sup>6</sup> Wykonywano zadania wynikające z następujących ustaw:

- z dn. 28.11.2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego,
- z dn. 24.09.2010 r. o ewidencji ludności,

prawidłowość poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji na podstawie list wypłat wynagrodzenia osobowego miesięcznego od stycznia do grudnia 2021 r., listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego w styczniu 2021 r. oraz listy wypłat nagród w grudniu 2021 r. Ponadto, kontroli poddano wydatkowane przez Jednostkę środki na zakup usług pozostałych polegających na renowacji ksiąg USC na kwotę 1 500,00 zł. Wydatek został dokonany w trybie §1 ust. 10 pkt 1 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*<sup>7</sup> obowiązującego w UM w Łęknicy, który stanowi, że zapisów regulaminu nie stosuje się do zamówień „których wartość szacunkowa jest mniejsza od kwoty 20 tys. PLN”. Zespół kontrolny ustalił, że funkcjonujący w 2021 r. w Jednostce regulamin udzielania zamówień publicznych nie był dostosowany do obowiązującego stanu prawnego w związku z obowiązywaniem od 01.01.2021 r. zmienionej ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny wskazuje na konieczność uaktualnienia wewnętrznych przepisów w przedmiotowym zakresie. Faktura za zrealizowaną usługę została odpowiednio zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowych oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza. Płatności dokonano w wymagalnym terminie. Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

## 2.2 Dział 855 – Rodzina

Miasto i Gmina Łęknica otrzymało w 2021 r. z budżetu państwa dotację w dziale 855 – Rodzina w wysokości: 2 742 937,00 zł. Powyższa dotacja została wydatkowana przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęknicy<sup>8</sup>. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 ustalono, że Urząd Miejski przekazał na rachunek OPS kwotę: 4 039 565,00 zł, tj. kwotę wraz ze środkami własnymi Miasta i Gminy w wysokości: 1 296 628,00 zł. W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Łęknicy w rozdziałach: 85501, 85502, 85503 oraz 85513. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Skontrolowano wydatki w rozdziale 85501 – Świadczenie wychowawcze. Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęknicy<sup>9</sup> realizował wydatki w rozdziale 85501 – Świadczenie wychowawcze na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci<sup>10</sup>. Sprawdzeniu poddano wydatki na koszty obsługi zadania z zakresu świadczenia wychowawczego, które na podstawie art. 29 ust. 3 finansowane są w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Zgodnie z ewidencją księgową i Sprawozdaniem Rb – 50 W za IV kwartał 2021 r. wydatki poniesione na obsługę świadczeń wychowawczych w 2021 roku w ramach otrzymanej dotacji wyniosły ogółem 15 142,27 zł, co stanowi 0,85% wydatków związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych w wysokości 1 766 971,20 zł i nie przekroczyły progu wydatków związanych z obsługą zadania, o którym mowa w art.

---

- z dn. 06.08.2010 r. o dowodach osobistych.

<sup>7</sup> Zarządzenie nr 2.2018 Burmistrza Łęknicy z dnia 17.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Łęknicy.

<sup>8</sup> Szczegóły dotyczące organizacji OPS zostały omówione w punkcie 3.1 niniejszego dokumentu.

<sup>9</sup> Zwany dalej OPS w Łęknicy lub OPS.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 11.02.2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2019 poz. 2407 ze zm.).

29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>11</sup>. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano 100% wydatków poniesionych w § 4300 - Zakup usług pozostałych w wysokości 1.141,88 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130/02-85501-4300 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki zostały poniesione na obsługę zadania dotyczącego wypłaty świadczenia „500+” i w szczególności dotyczyły świadczenia usług pocztowych z dwoma wykonawcami oraz przeglądu technicznego, konserwacji, wymiany rolek urządzenia biurowego. Wydatki na usługi pocztowe zostały poniesione zgodnie z postanowieniami wcześniej zawartych umów z wykonawcami. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Płatności dokonano w wymagalnym terminie. Zespół kontrolny potwierdza, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r. ustalono, że wysokość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, realizowanych przez UM w Łęknicy została ustalona na kwotę: 39 200,00 zł. Wysokość dochodów wykonanych w 2021 r. wyniosła łącznie: 47 577,66 zł, co stanowi 121,37% dochodów planowanych. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2. Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych w 2021 r.

kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane do budżetu państwa	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
85502	0920	0,00	589 591,31	31 286,73	31 286,73	558 304,58	558 304,58
	0970	0,00	206 554,40	7 097,63	3 548,82	199 456,77	199 456,77
	0980	39 200,00	1 242 359,21	9 193,30	5 516,01	1 233 165,91	1 233 165,91
<b>RAZEM</b>		<b>39 200,00</b>	<b>2 038 504,92</b>	<b>47 577,66</b>	<b>40 351,56</b>	<b>1 990 927,26</b>	<b>1 990 927,26</b>

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970 i 0980. Ponadto kontroli poddano prawidłowość podejmowania przez UM w Łęknicy działań zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu funduszu alimentacyjnego<sup>12</sup>, odsetek od funduszu alimentacyjnego i/lub zaliczki alimentacyjnej<sup>13</sup> oraz 100% dochodów wykonanych w rozdziale 85502 pod kątem terminowości odprowadzenia na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

<sup>11</sup> Koszty obsługi, o których mowa w ust. 4, w przypadku organu właściwego wynoszą 0,85% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

<sup>12</sup> Zwanego dalej FA.

<sup>13</sup> Zwanego dalej ZA.

### 3.1 Informacje ogólne

Zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2020 r. poz. 808 ze zm., Dz.U. z 2021r.poz.877 ze zm.)<sup>14</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. Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęknicy, który jest jednostką organizacyjną Gminy Łęknica i wykonuje, m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej<sup>15</sup>.

W przedmiotowym zakresie Pan Jan Bieniasz – ówczesny Burmistrz Miasta Łęknica oraz Pan Piotr Kuliniak – obecny Burmistrz Miasta Łęknica udzielili upoważnień, m.in. do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji, do przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych u dłużników alimentacyjnych oraz do odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych następującym osobom:

- Pani Alinie Andrus – Kierownikowi OPS<sup>16</sup>,
- Pani K...M...S... – pracownikowi OPS<sup>17</sup>.

Zgodnie z zapisami Statutu OPS obsługę administracyjną i finansową Ośrodka z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, obsługi finansowej i spraw kadrowo – płacowych, w tym obsługę kasową oraz realizację zadań głównego księgowego prowadził UM w Łęknicy jako jednostka obsługująca. W kontrolowanym okresie w Ośrodku obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont OPS w Łęknicy wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 29.2017 Burmistrza Łęknicy z dn. 28.12.2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla OPS w Łęknicy.

Ewidencja księgowa dochodów wykonanych i należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem kont: 130 i 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń oraz wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA i odsetek prowadzony był za pośrednictwem programu RADIX przez pracownika merytorycznego OPS. Wykaz dochodów wykonanych i należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej prowadzony był w ewidencji księgowej OPS na kontach 130/-4 oraz 240/10 oddzielnie dla każdego dłużnika.

W toku czynności kontrolnych Zespół kontrolny potwierdził spójność danych wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 r., ewidencji księgowej OPS<sup>18</sup> i programie RADIX<sup>19</sup> w zakresie: dochodów wykonanych, należności, należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości z tytułu FA i odsetek.

---

<sup>14</sup> Zwanej dalej ustawą o p.o.u.d.a.

<sup>15</sup> Uchwała Nr XXXI.225.2013 Rady Miejskiej w Łęknicy z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia nowego statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Łęknicy oraz Uchwała nr XXXIX.217.2017 Rady Miejskiej w Łęknicy z dn. 03.11.2017 r. w sprawie zmiany Statutu OPS w Łęknicy.

<sup>16</sup> Upoważnienia Burmistrza Łęknicy z dn. 01.08.2008 r. oraz z dn. 14.06.2010 r.

<sup>17</sup> Zarządzenie nr 122.2020 Burmistrza Łęknicy z dn. 16.03.2020 r.

<sup>18</sup> Konta: 130/03/01 – FA należność główna, 130/02/02 – FA odsetki oraz 221/01 – należności z tyt. dochodów budżetowych odsetki, 221/02 – należności z tyt. dochodów budżetowych FA.

<sup>19</sup> Wydruki z programu RADIX: Zwroty z tyt. informacji o przyznaniu świadczeń w okresie od 2021.01.01 do 2021.12.31 (wydruk z dn. 13.12.2021 r.), Salda rozrachunkowe na dzień 2021.12.31 (wydruk z dn. 07.11.2022 r.), Wykaz zaległości i należnych odsetek na dzień 2021.12.31 (wydruk z 07.11.2021 r.).

W trakcie kontroli ustalono, że wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w §0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. W powyższym 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 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 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.

### 3.2. Prawdliwość 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 pięciu dłużników alimentacyjnych, od których w 2021r. odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Pozostałe odsetki – w łącznej wysokości 11 804,79 zł,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów (ZA) w wysokości 3 559,96 zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu alimentacyjnego w wysokości 6 689,15 zł.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dłużników alimentacyjnych wraz z analizą stanu zadłużenia, wpłat i kwot pozostałych do spłaty znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- dłużnicy alimentacyjni zobowiązani byli do zwrotu należności w wysokości wypłaconych świadczeń na rzecz osób uprawnionych, które nabyły prawo do świadczeń w drodze decyzji Burmistrza Łęknicy<sup>20</sup>,
- dla każdego dłużnika prowadzony był w programie RADIX wykaz wpłat, w którym wskazywano daty wpłat należności, wysokość wpłat z tytułu FA z podziałem na należność

---

<sup>20</sup> Decyzje podpisywane były z upoważnienia Burmistrza Łęknicy przez Panią K. M. S. – Referenta w OPS.

główną i odsetki. W czterech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2021r.,

- w jednym kontrolowanym przypadku dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
- kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie RADIX z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
- OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o p.o.u.d.a.
- przypisy należności dokonywane były w programie RADIX w prawidłowych wysokościach wynikających z kwot określonych w decyzjach Burmistrza Łęknicy,
- w jednym przypadku, na wniosek osoby uprawnionej z dnia 10.06.2021 r. OPS decyzją <sup>21</sup>, uchylił decyzję nr 5310.FA.5.20.21.171 z dn. 31.08.2020 r. w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z FA,
- zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o p.o.u.d.a. 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 1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2020 poz.1575 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 1805 ze zm.),
- z przedłożonej przez Kierownika OPS informacji <sup>22</sup> wynika, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2021r. nie dokonano umorzeń należności z tytułu FA i ZA,
- uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach,
- poszczególne wpłaty z tytułu FA i odsetek dokonane przez komornika w 2021r. i zapisane w programie RADIX – *Wykazy wpłat dłużników alimentacyjnych za okres 2021.01.01-2021.12.31* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na kontach: 130/03/01, 130/02/01,

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań OPS w przedmiotowym zakresie.

### 3.3 Prawidłowość podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, skontrolowano działania podejmowane przez OPS w Łęknicy wobec dłużników alimentacyjnych zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2019/2020 i 2020/2021<sup>23</sup>. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2019 r. poz. 670 ze zm., Dz.U. z 2020 poz. 808 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 877) oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm., Dz.U. z 2020 poz. 256 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 735). Ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 75 osób. Do kontroli wybrano dokumentację 3 dłużników alimentacyjnych, dla których w jednym przypadku Gmina Łęknica była zarówno organem właściwym wierzyciela jak i organem właściwym dłużnika oraz w dwóch przypadkach Gmina Łęknica była tylko organem właściwym wierzyciela. Stan zadłużenia

<sup>21</sup> Decyzja OPS nr 5310.FA.11.20.21.171 z dn. 10.06.2021 r.

<sup>22</sup> Pismo OPS w Łęknicy z dnia 08.11.2022 r.

<sup>23</sup> Tj. od 01.10.2019 r. do 30.09.2020 r. oraz od 01.10.2020 r. do 30.09.2021 r.



przyjętych do próby dłużników alimentacyjnych na dzień 31.12.2021 r. wyniósł łącznie z tytułu należności głównej: 193 726,84 zł. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w każdym przypadku OPS realizował obowiązek wynikający z art. 3 ust. 5 ustawy, tj. wystąpił do organu właściwego dłużnika z wnioskami o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego w okresach świadczeniowych 2019/2020 i 2020/2021 ,
- każdorazowo po wydaniu przez OPS decyzji w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z FA<sup>24</sup>, stosownie do zapisów art. 27 ust. 1 ustawy osoba zobowiązana do alimentacji była informowana w formie pisemnej o fakcie przyznania świadczeń z FA osobie uprawnionej , obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z FA, jak również o wysokości zobowiązań wynikających z art. 27 ust. 7 pkt 3 ustawy. Informacje o wysokości przedmiotowych zobowiązań były wykazywane w pismach OPS do dłużników alimentacyjnych na podstawie danych wykazanych w zaświadczeniach organów egzekucyjnych o bezskuteczności prowadzonych postępowań egzekucyjnych,
- stosownie do zapisów art. 8a ustawy każdy skontrolowany dłużnik został zgłoszony do biur informacji gospodarczej<sup>25</sup> ,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach OPS skierował do komorników sądowych wnioski o przyłączenie się do prowadzonych postępowań egzekucyjnych, zgodnie z art. 27 ust. 8 ustawy do wniosków dołączone zostały ostateczne decyzje przyznające świadczenia z FA osobie uprawnionej oraz informacje o rozpoczęciu realizacji decyzji i terminach wypłat świadczeń z FA,
- w jednym skontrolowanym przypadku OPS wzywał dłużnika alimentacyjnego do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odebrania oświadczenia majątkowego, w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a także stanu zdrowia i przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej<sup>26</sup>,
- dodatkowo w każdym skontrolowanym przypadku, stosownie do zapisów art. 5 ust. 3b pkt 1 ustawy kierowano do Komendy Policji w Żarach zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeksu karnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań Jednostki w przedmiotowym zakresie, tj. OPS działając jako organ właściwy wierzyciela i/lub dłużnika realizował wszystkie obowiązki wynikające z Ustawy i zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa. Wszystkie działania podejmowane były w bieżących okresach świadczeniowych, niezwłocznie lub bez zbędnej zwłoki. W wyniku podjętych przez OPS niezbędnych działań wynikających z Ustawy, w 2021 r. wyegzekwowano należności Skarbu Państwa w wysokości: 10 350,59 zł, w całości z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego.

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

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów wykonanych w 2021 r. w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970, 0980 na łączną kwotę: 47 577,66 zł.

---

<sup>24</sup> Decyzje wystawiane były na wnioski o ustalenie prawa do świadczeń z FA składane do OPS przez osoby uprawnione.

<sup>25</sup> ERIF Biuro Informacji Gospodarczej S.A., KRD Krajowy Rejestr Długów, BIG Info Monitor, KBIG Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej, KIDT Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych Biuro Informacji Gospodarczej S.A.

<sup>26</sup> W jednym przypadku z kontrolowanych OPS w Łęknicy był organem właściwym dłużnika.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 130, 222, 224/02 oraz wyciągów bankowych Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2021 r. przez Miasto i Gminę z tytułu FA, ZA oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

#### **IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA**

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

➤ sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 14.04.2021 r., 09.07.2021 r., 08.10.2021 r., 07.02.2022 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2021 rok 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; sprawozdania za II, III, i IV kwartał 2021 r. zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 09.07.2021 r., 08.10.2021 r., 07.02.2022 r., sprawozdanie za I kwartał 2021 r. zostało przekazane do LUW w dn. 13.04.2021 r., tj. 1 dzień po wymaganym terminie<sup>27</sup>.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2021 rok 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; sprawozdania za II i III kwartał 2021 r. zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.07.2021 r., 22.10.2021 r., sprawozdania za I i IV kwartał 2021 r. zostały przekazane do LUW kolejno w dn. 23.04.2021 r., 09.02.2022 r., tj. 1 i 2 dni po wymaganych terminach<sup>28</sup>.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2021 rok zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

Pani Izabela Roszkowska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „(...) sprawozdanie Rb-27ZZ za I kw. 2021 r., Rb-ZN za I kw. 2021 r., Rb-ZN za IV kw. 2021 r. nie zostały przekazane w terminie z uwagi na przeoczenie terminu przez natłok prac w tym okresie.”.

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazując, że co do zasady nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 Ustawy z dnia

---

<sup>27</sup> Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 30.06.2020 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – zał. nr 40 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) sprawozdania kwartalne należy przekazać dysponentowi środków nie później niż 12 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

<sup>28</sup> Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 17.12.2020 r. w sprawie jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – zał. nr 6 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) sprawozdania za I kwartał należy przekazać dysponentowi środków nie później niż 22 dni po upływie okresu sprawozdawczego, za IV kwartał należy przekazać dysponentowi środków nie później niż do 7 lutego.

17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.). Kierownik sektora finansów publicznych ma obowiązek nadzoru i zachowania należytej staranności, w celu zapewnienia prawidłowości realizacji wszystkich spraw z zakresu gospodarki finansowej, w tym także terminowego przekazywania sprawozdań budżetowych. Wyjaśnienie udzielone w przedmiotowym zakresie, co do przeoczenia terminu z uwagi na natłok prac nie zwalnia Jednostki kontrolującej z obowiązku złożenia stosownego zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

## **V. PRIORYTETY WYZNACZONE PRZEZ KANCELARIĘ PREZESA RADY MINISTRÓW DO UWZGLĘDNIENIA W DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W 2022 r.**

5.1. Zlecenie realizacja i nadzorowanie zadań publicznych finansowanych w formie dotacji.

5.2. Wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł.

Oceny realizacji zadań w przedmiotowym zakresie dokonano na podstawie dotacji wydatkowanej przez Jednostkę kontrolowaną w rozdziałach przyjętych do kontroli, tj. 75011 oraz 85501. W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- nie zachodził obowiązek podejmowania działań informacyjnych wynikający z art. 35 a ustawy o finansach publicznych,
- przy wydatkowaniu środków nie zachodził obowiązek stosowania postępowań w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- w związku ze zmianą przepisów Prawa zamówień publicznych Jednostka kontrolowana nie dokonała wymaganych zmian w stosowanym dokumencie, tj. nie dokonano aktualizacji Zarządzenia nr 2.2018 z dnia 17.01.2018 r. Burmistrza Łęknicy w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowość realizacji zamówień o wartości poniżej 130 000,00 zł zweryfikowano w oparciu o wydatkowanie środków w rozdziałach: 75011 oraz 85501 (szczegóły omówiono kolejno w pkt 2.1, 2.2 niniejszego dokumentu).

## **VI. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzona nieprawidłowość:

1. Sprawozdania budżetowe: Rb-27ZZ za I kwartał 2021 r., Rb-ZN za I kwartał 2021 r., Rb-ZN za IV kwartał 2021 r. zostały nieterminowo przekazane do LUW (str. 10-11).

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak właściwego stosowania wyszczególnionych w treści niniejszego dokumentu przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom w omawianym zakresie.

Skutkiem nieterminowego przekazania sprawozdań budżetowych będzie zawiadomienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o stwierdzonej w toku kontroli nieprawidłowości.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz Łęknicy oraz Skarbnik Gminy Łęknica na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Stwierdzone uchybienia:

1. Wpływy z tytułu ZA zaewidencjonowane zostały w par. 0970 – Wpływy z różnych dochodów, zamiast w par. 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (str. 7).
2. Brak aktualnego Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w UM w Łęknicy (str. 4).

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

Celem uniknięcia w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości i uchybień zalecam<sup>29</sup> :

1. Terminowe przekazywanie sprawozdań budżetowych: RB-27ZZ oraz RB-ZN do dysponenta środków budżetowych (LUW).
2. Prowadzenie ewidencji księgowej dochodów wykonanych z tytułu ZA w paragrafie 094 - „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.
3. Dostosowanie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w UM w Łęknicy do obowiązującego stanu prawnego.

W związku z powyższym oczekuję w terminie 10 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia<sup>30</sup> .

WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*

---

<sup>29</sup> art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>30</sup> art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).