

Gorzów Wlkp., 10 października 2023 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Nasz znak: BF-VIII.431.14.2023.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7 851 682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Mariusz Olejniczak
Burmistrz Ślubic

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 lipca 2023 r. do 15 września 2023 r. w Urzędzie Miejskim w Ślubicach¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz 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 194-1/2023 z dnia 17 lipca 2023 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 194-2/2023 z dnia 17 lipca 2023 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Mariusz Olejniczak⁵.

¹ zwanym 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).

⁵ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dn. 25 października 2018 r.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

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
Razem dla § 2010		7 594 480,27	7 589 751,27	7 440 816,04	148 935,23	x
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	8 253 598,00	8 253 598,00	8 253 596,56	0,46 0,98	13.07.2022 29.12.2022
Ogółem		15 848 078,27	15 843 349,27	15 694 412,60	148 936,67	x
*w tym wydatki na kwotę 6 415,00 zł poniesione przez UM ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym tj. 2022 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2022 r.)						
** w tym wydatki na kwotę 830,90 zł poniesione przez UM ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, tj. 2022 r. (część B. sprawozdania Rb-50W za IV kw. 2022 r.)						

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy Słubice Uchwałą nr XL/425/2021 Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 23 grudnia 2021 r. - uchwała budżetowa Miasta i Gminy Słubice na rok 2022, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo BF-I.31 10.44.2021 z dnia 22 października 2021 r.

Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Jednostki kontrolowanej Zarządzeniami Burmistrza Słubic. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 15 848 078,27 zł. Jednostka kontrolowana otrzymała dotacje w wysokości 15 843 349,27 zł, z czego wydatkowano kwotę 15 694 412,60 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 148 936,67 zł, co stanowi 0,94% otrzymanej dotacji.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek wynikający z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20.07.2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), tj. ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych gminy. Na podstawie opublikowanych na stronie <http://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> informacji ustalono, że Uchwała nr XL/425/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy Słubice na rok 2022 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 21 stycznia 2022 r. Poz. 153.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

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

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2022 r. Jednostka kontrolowana otrzymała dotację w kwocie 372 571,00 zł. Dotacja została wydatkowana w wysokości 359 638,00 zł⁶, co stanowi 96,53% dotacji otrzymanej, z czego w 2022 r. wydatkowano kwotę 353 223,00 zł. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV

⁶ W kwocie 359 638,00 zł została ujęta kwota 6 415,00 zł stanowiąca wydatki poniesione ze środków własnych w 2021 r. i rozliczone z dotacji otrzymanej w 2022 r. w rozdziale 75011 paragraf 4210 (część B sprawozdania Rb-50W za IV 2022 r.).

kwartał 2022 r., ewidencji księgowej na koncie 130/02 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UM realizujących zadania zlecone oraz zakup materiałów, usług i szkolenia w następującej szczegółowości:

- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 258 149,44 zł,
- § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 26 244,25 zł,
- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 47 518,35 zł,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 6 403,91 zł,
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 8 855,27 zł,
- § 4300 – Zakup usług pozostałych w wysokości 5 176,90 zł,
- § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wysokości 874,88 zł.

W toku kontroli zweryfikowano część wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które zostały poniesione przez Jednostkę kontrolowaną w IV kw. 2022 r. w łącznej wysokości 94 592,00 zł oraz wydatki na zakup usług pozostałych w wysokości 4 830,00 zł, co stanowi łącznie 28,15% wydatkowanych środków w rozdziale 75011 w 2022 r.

Kontrolujący na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych ustalili, że zadania zlecone były wykonywane przez siedmiu pracowników UM. Jednocześnie Zespół kontrolny potwierdził, że w szczegółowych zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące w szczególności: przepisów ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, ustawy prawo o aktach stanu cywilnego, spraw z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego.

Kontrolujący ustalili, że wydatki w omawianej klasyfikacji zostały poniesione na podstawie listy płać za m-c 12/2022 na kwotę 32 990,00 zł oraz przeksięgowane z rozdziału 75011 – Urzędy Wojewódzkie (zadania własne) i z rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) do rozdziału 75011 zadania zlecone na podstawie PK – poleceń księgowania na łączną kwotę 61 602,00 zł, tj.: PK/284/a/2022 z dnia 25.11.2022 r. na kwotę 60 932,00 zł, PK/290/2022 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 9 066,00 zł, PK/327/2022 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 4 537,00 zł oraz PK/337/2022 z dnia 25.01.2023 r. (z datą księgowania 31.12.2022 r.) na kwotę -12 933,00 zł.

Dodatkowo kontrolujący dokonali sprawdzenia wydatków rzeczowych poniesionych w § 4300 na kwotę 4 830,00 zł, tj. 93,30% wydatków poniesionych w tym paragrafie. Przedmiotowe środki zostały wydatkowane przez Jednostkę kontrolowaną na zakup usług polegających na wykonaniu teczek okolicznościowych oraz oprawy ksiąg stanu cywilnego.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych kontrolujący ustalili, że w 2022 r. w Jednostce kontrolowanej funkcjonowało Zarządzenie nr 335/2021 Kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach z dnia 16 lipca 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Słubicach⁷. Wydatki zostały poniesione zgodnie z Rozdziałem 4 Regulaminu, tj. *Udzielanie zamówień i konkursów, do których nie stosuje się ustawy*. Faktury za przedmiotowe usługi zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

⁷ Zwanym dalej Regulaminem.

oraz zatwierdzone do wypłaty. Płatności zostały dokonane w terminach wskazanych na fakturach.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny ustalił, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

2. Wydatki bieżące poniesione w Dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

W kontrolowanym okresie wydatki w rozdziale 85502 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Słubicach⁸, będący samodzielną jednostką organizacyjną UM. Na realizację zadań OPS wydatkował kwotę 5 179 718,76 zł, co stanowi 97,73% otrzymanej dotacji. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, sprawdzeniu poddano wydatki zaewidencjonowane w paragrafach: 4210, 4300 i 4700.

§4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 1 554,13 zł⁹. Skontrolowano wydatki na łączną kwotę 554,19 zł¹⁰, tj. 35,66% wydatkowanej dotacji. Ustalono, że środki zostały poniesione w szczególności na zakup druków dokumentów dla działu świadczeń rodzinnych oraz artykułów biurowych.

§4300 – *Zakup usług pozostałych* – środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 17 230,00 zł. Skontrolowano wydatki na łączną kwotę 5 250,15 zł¹¹, tj. 30,47% wydatkowanej dotacji. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na opłacenie przedłużenia licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz modułu windykacji, a także usługi pocztowe za miesiące luty i marzec 2022 r.

§4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – środki w tym paragrafie zostały wydatkowane w kwocie 768,00 zł. Skontrolowano 100% poniesionych wydatków. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na opłacenie szkolenia z zakresu świadczeń rodzinnych dla dwóch pracowników OPS zajmujących się przedmiotowymi świadczeniami.

Kontrolujący potwierdzili, że faktury zostały prawidłowo zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty za materiały i usługi dokonano w terminach określonych w wystawionych fakturach. Ponadto kontrolujący ustalili, że 3 faktury zostały opatrzone niewłaściwą pieczęcią, tj. z odwołaniem do przepisów nieobowiązującej wersji ustawy Prawo zamówień publicznych z 29.01.2004 r. W wyjaśnieniach otrzymanych od Głównej Księgowej OPS czytamy, że „na wymienionych fakturach (...) omyłkowo użyto pieczętki z odwołaniem do nieaktualnej podstawy prawnej dot. ustawy prawo zamówień publicznych”. Zespół

⁸ Zwany dalej OPS lub Ośrodkiem.

⁹ Zapisy księgowe za okres od 2022-01-01 do 2022-12-30 konto 130/01

¹⁰ Faktura nr 4143/F/22/D z dnia 14.12.2022 r. na kwotę 684,50 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 89,43 zł), faktura 6192/2022 z dnia 29.11.2022 r. na kwotę 404,70 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 64,76 zł), faktura 6092/2022 z dnia 23.11.2022 r. na kwotę 2 086,08 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 400,00 zł).

¹¹ Faktura nr 04343P0222SFAKAMJ z dnia 03.03.2022 r. na kwotę 3 767,20 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 1 937,90 zł), faktura nr 12965P0322SFAKAMJ z dnia 05.04.2022 r. na kwotę 2 469,00 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 1 346,10 zł), faktura nr DSFA/FY22/03/0175 z 01.03.2022 r. na kwotę 2 332,08 zł (kwota ujęta w kontrolowanym rozdziale i paragrafie 1 966,15 zł).

kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz zaleca Ośrodkowi opisywanie dokumentów księgowych powołując się na obowiązujące przepisy prawa.

Dodatkowo Zespół kontrolny ustalił, że przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości do 130 000,00 zł, OPS stosował zasady wymagane ustawą o finansach publicznych, tj. wydatki dokonywane były w sposób celowy, oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Zasady te nie zostały jednak sformalizowane, gdyż jak wynika z informacji przekazanej przez Kierownika Ośrodka pismem z dnia 26.07.2023 r., „Ośrodek Pomocy Społecznej w Stubicach nie wprowadził wewnętrznych regulacji związanych z udzielaniem zamówień do kwoty wyłączonej do stosowania mocą ustawy PZP (...). Ogólną zasadą stosowaną w tutejszym ośrodku z uwagi na niskie wartości dokonywanych zakupów jest rozeznanie telefonicznie bądź zapytania ofertowe kierowane do kilku przedsiębiorców. Czynności związanych z dokonaniem zakupów wykonuje pracownik jednostki zapewniający bezstronność i obiektywizm”.

Mając na uwadze powyższe informacje oraz przyjętą powszechnie praktykę stosowania przez OPS-y regulaminów wew. związanych z udzielaniem zamówień, kontrolujący proponują Kierownikowi OPS rozważanie opracowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

3. Wydatki poniesione na koszty obsługi zadań zleconych

3.1 Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność

Jednostka kontrolowana w roku 2022 otrzymała z budżetu państwa dotację w rozdziale 01095 w wysokości 532 265,28 zł i wykorzystła 100% otrzymanej dotacji. Na obsługę zadania UM przeznaczył kwotę 10 436,57 zł pokrywając koszty wynagrodzenia z tytułu umów zleceń oraz zakup materiałów i wyposażenia według następującej szczegółowości:

- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 1 356,03 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 194,29 zł,
- §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 7 930,00 zł,
- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 956,25 zł.

Zgodnie z przyjętym kryterium kontroli próba objęto nie mniej niż 50% wydatków poniesionych na obsługę zadania w rozdziale 01095, tj. kwotę 8 544,67 zł, co stanowi 81,87% wydatkowanych środków na obsługę zadania w omawianym rozdziale.

Kontrolujący ustalili, że skontrolowane wydatki w §4170 na kwotę 7 930,00 zł zostały poniesione na umowy zlecenia¹² zawarte z pracownikiem UM odpowiedzialnym za zadanie związane ze zwrotem podatku akcyzowego producentom rolnym w myśl ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 846) oraz w §4210 w kwocie 614,67 zł na zakup artykułów biurowych. Kontrolujący ustalili, że płatności za umowy zlecenia i fakturę zostały uregulowane w terminie określonym na fakturze oraz wynikającym z zawartych umów. Dokumenty

¹² Umowa zlecenia nr WPO.2150.25.2022.MW z dnia 04.05.2022 r. oraz umowa zlecenia nr WPO.2150.26.2022.MW z dnia 02.11.2022 r.

zostały prawidłowo zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, za wyjątkiem faktury za materiały biurowe, która została opisana z przywołaniem niewłaściwego zapisu w zakresie trybu zamówienia publicznego. W wyjaśnieniach otrzymanych od Pani D.K. Inspektora do spraw finansowych czytamy, że: „ (...) na dekretacji faktury omyłkowo wprowadzono treść w pozycji: Tryb zamówienia publicznego: art. 275 Prawo Zamówień Publicznych – Udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, a winno być Tryb zamówienia publicznego: nie stosuje się ustawy Prawo Zamówień Publicznych”. Zespół kontrolny przyjmuje powyższe wyjaśnienia oraz zaleca Jednostce kontrolowanej dołożenie należytej staranności przy opisywaniu dokumentów księgowych.

Ponadto kontrolujący ustalili, że wydatek za materiały biurowe został poniesiony zgodnie z Rozdziałem 4 Regulaminu, tj. *Udzielanie zamówień i konkursów, do których nie stosuje się ustawy*.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący potwierdzili zgodność poniesionych wydatków w omawianej klasyfikacji.

3.2 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, 85215, 85295, 85501, 85502 oraz 85503.

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wyliczenia przez Jednostkę kontrolowaną w 2022 r. kosztów obsługi w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej według następującej szczegółowości:

3.2.1 Rozdział 01095

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i wyniosły 10 436,57 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 521 828,71 zł co jest zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 846).

3.2.2 Rozdział 80153

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla publicznych szkół podstawowych, artystycznych i wyniosły 1 812,41 zł i nie przekroczyły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej gminie w wysokości 183 057,94 zł co jest zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.).

3.2.3 Rozdział 85215

Zgodnie z art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10.04.1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 716 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 ze zm.) koszty obsługi zadania, tj. wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wynoszą 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie. W 2022 r. kontrolowana Jednostka nie wydatkowała środków tytułem kosztów obsługi zadania w omawianej klasyfikacji¹³.

3.2.4 Rozdział 85295

¹³ Informacja przekazana przez Główną Księgową OPS - e-mail z dnia 14.08.2023 r.

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłacania odbiorcom dodatku ostonowego i wyniosły 11 115,58 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 556 193,35 zł co jest zgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 17.12.2021 r. o dodatku ostonowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1 ze zm.).

3.2.5 Rozdział 85501

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłaty świadczenia wychowawczego i wyniosły 26 956,34 zł i nie przekroczyły 0,33% otrzymanej dotacji w wysokości 8 253 598,00 zł, co jest zgodne z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 17.09.2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 1981 ze zm.).

3.2.6 Rozdział 85502

W rozdziale koszty obsługi zadania dotyczyły wypłat świadczeń rodzinnych, świadczenia rodzicielskiego, składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które łącznie wyniosły 1 47 439,86 zł i nie przekroczyły kwoty 3% otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 5 300 000,00 zł¹⁴ 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 dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 111 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 615 ze zm.) oraz z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 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).

3.2.7 Rozdział 85503

Środki na obsługę zadania związanego z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny określone zostały w art. 29 ust. 4-6 ustawy z dnia 05.12.2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2021 r. poz. 1744 ze zm.)¹⁵. Na realizację zadania UM wydatkował kwotę 1 550,00 zł, nie przekraczając tym samym należnych Miastu i Gminie środków na obsługę zadania.

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

Jednostka kontrolowana otrzymała w 2022 r. z budżetu państwa dotację w dziale 801- Oświata i wychowanie w wysokości 183 057,94 zł (§2010), 852 – Pomoc społeczna w wysokości 1 043 202,05 zł (§2010) oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 13 712 253,00 zł (§2010, §2060). Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane były przez:
- OPS w rozdziałach 85215, 85295 oraz 85501, 85502, 85503 i 85513,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Słubicach w rozdziale 85203
oraz w rozdziale 80153 przez Szkołę Podstawową nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Słubicach, Szkołę Podstawową nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Słubicach oraz Szkołę Podstawową nr 3 im. Stefana Czarneckiego w Słubicach, a także Szkołę Podstawową w Golicach i Szkołę Podstawową w Kunowicach.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223/1 oraz dodatkowych dokumentów i informacji ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2022 r. środki otrzymane przez UM

¹⁴ Wartość otrzymanej dotacji 5 300 000,00 zł w tym świadczenia rodzinne 4 520 790,00 zł, świadczenie z funduszu alimentacyjnego 488 220,00 zł oraz świadczenie rodzicielskie 290 990,00 zł (w tym za wydanie 33 decyzji administracyjnych).

¹⁵ Kwoty określone w art. 29 ust. 4-6 podlegają waloryzacji od dnia 1 marca, wskaźnikiem waloryzacji równym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w roku poprzedzającym rok, w którym przeprowadzana jest waloryzacja.

w ramach dotacji z budżetu państwa, co do zasady przekazywane były osobnymi przelewami na rachunki jednostek realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. W toku kontroli ustalono, że powyższe środki przekazywane były na bieżąco, 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, do zrealizowania przez UM w 2022 r. została ustalona na kwotę 300 590,00 zł. Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2022 r. (korekta nr 1 z dn. 07.02.2023 r.) wysokość dochodów wykonanych w 2022 r. wyniosła 376 465,16 zł, co stanowi 125,24% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁶ w rozdziałach: 75011, 85502, 85503 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2022 r. Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	2 120,00	1 116,00	1 060,20	1 060,20
85502	0640	0,00	11,60	11,02	11,02
	0920	0,00	198 533,91	198 533,91	198 533,91*
	0940	298 470,00	13 558,78	6 779,39	6 779,39
	0980	0,00	163 169,75	97 901,84	97 901,81**
85503	0690	0,00	75,12	71,36	71,36
RAZEM		300 590,00	376 465,16	304 357,72	304 357,69**
*W tym kwota: 2,76 zł, która została przekazana na konto LUW w dn. 20.01.2023 r. **Różnica pomiędzy dochodami należnymi a przekazanymi wynosi 0,03 zł. Różnica wynika z zaokrąglenia sum częściowych 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 Jednostkę kontrolowaną 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 do alimentów¹⁷ (Dz.U. z 2021 r. poz. 877 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1205) przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym z budżetu państwa w formie dotacji celowej. W kontrolowanym okresie zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej

¹⁶ Zwany dalej LUW

¹⁷ zwana dalej ustawą o p.o.u.d.a.

w Słubicach, który zgodnie ze statutem jest jednostką organizacyjną Gminy i wykonuje, m.in. zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej¹⁸. Zasady funkcjonowania Ośrodka, struktura organizacyjna, wewnętrzny podział zadań i odpowiedzialności pracowników Ośrodka został określony w Regulaminie Organizacyjnym OPS zatwierdzonym Zarządzeniem Kierownika OPS¹⁹ i wydany na podstawie §7 Statutu OPS. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem Ośrodkiem kieruje Kierownik, który został upoważniony przez Burmistrza Słubic, m.in. do *prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych i postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego*²⁰.

Zgodnie z obowiązującymi w Jednostce kontrolowanej *Zasadami (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego planu kont* OPS²¹ ewidencja księgowa dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem kont 130/04/02 oraz 130/04/03. Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221/02 według podziałek klasyfikacji budżetowej w części dotyczącej budżetu państwa oraz osobno w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Do konta 221 prowadzona była przez pracownika merytorycznego OPS w Referacie Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego szczegółowa ewidencja analityczna za pośrednictwem programu do obsługi dłużników alimentacyjnych SYGNITY, tj. wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami zadłużeń i wyegzekwowanych przez komorników wpłat z tytułu FA, ZA i odsetek od FA. Rozliczenie zrealizowanych przez Jednostkę dochodów budżetowych następowało za pośrednictwem konta 222 wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Wykonane dochody przekazywane były na rachunek budżetu państwa przez UM w Słubicach za pośrednictwem konta 224/04.

Ponadto kontrolujący ustalili, że:

- świadczenia dotyczące funduszu alimentacyjnego²² oraz zaliczki alimentacyjnej²³ obsługiwane są za pomocą programu SYGNITY,
- w 2022 r. nie dokonano umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności z tytułu FA i ZA, wystawiono 4 decyzje stwierdzające nienależnie pobrane świadczenia z FA na łączną kwotę: 1 961,71 zł. Wszystkie decyzje zostały spłacone z wypłaty bieżących świadczeń²⁴,
- dane wykazane w programie merytorycznym SYGNITY w rozdziale 85502 w zakresie dochodów wykonanych w 2022 r. i należności pozostałych do zapłaty w paragrafach:

¹⁸ Uchwała XXXI/317/2021 Rady Miejskiej w Słubicach z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zmiany Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Słubicach.

¹⁹ Zarządzenie nr 14/21 z dnia 23 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego OPS.

²⁰ Zarządzenia Burmistrza Słubic z dnia 28 listopada 2018 r.: nr 9/2018 w sprawie upoważnienia kierownika OPS do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych oraz nr 10/2018 w sprawie upoważnienia do reprezentowania organu w zakresie wykonania w drodze egzekucji administracyjnej obowiązków o charakterze pieniężnym.

²¹ Wprowadzono do stosowania Zarządzeniami Kierownika OPS w Słubicach: nr 4/2013 z dn. 28.06.2013 r. ws. Zakładowego Planu Kont oraz nr 6/2018 ws. aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

²² zwany dalej FA

²³ zwanej dalej ZA

²⁴ Informacja Kierownika OPS w Słubicach z dnia 18 lipca 2023 r.

0920 i 0980²⁵ są spójne z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb – 27ZZ za IV kwartał 2022 r. (kol. nr 6 i 9) oraz ewidencji księgowej UM i OPS – konta: 130 i 221.

- stwierdzono rozbieżność w wysokości: 15,26 zł pomiędzy danymi wykazanymi w programie merytorycznym SYGNITY w rozdziale 85502 w zakresie dochodów wykonanych w 2022 r. i należności pozostałych do zapłaty w paragrafie: 0940²⁶ a danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb – 27ZZ za IV kwartał 2022 r. (kol. nr 6 i 9) oraz ewidencji księgowej OPS – konta: 130 i 221. Pani N.S. – Inspektor ds. funduszu alimentacyjnego i windykacji w OPS wyjaśniła że: „W związku z rozbieżnościami pomiędzy sprawozdaniem księgowym za rok 2022 oraz sprawozdaniem systemowym dział księgowy oraz dział świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego przeanalizował każdą wpłatę dłużnika alimentacyjnego w roku 2022 z tytułu spłacanej zaliczki alimentacyjnej. Po weryfikacji ustalono że księgowane kwoty w programie systemowym oraz w księgowości są tożsame. Różnica w kwocie 15,56 zł wynika z funkcjonalności systemu Sygnity. Ponadto dział świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego dokonywał aktualizacji danych systemowych dłużników alimentacyjnych mających zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej, co mogło wypłynąć na sprawozdanie systemowe”. Zespół kontrolny przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienie, jednocześnie wskazując, że działania OPS polegające na aktualizacji danych systemowych dłużników alimentacyjnych nie powinny mieć wpływu na prawidłowość danych wykazywanych w systemie Sygnity. Również wadliwa funkcjonalność Sygnity powinna zostać przez OPS zgłoszona do firmy zarządzającej programem, w celu wyeliminowania błędu w systemie.

3.2 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 dziewięciu dłużników alimentacyjnych, od których odnotowano wpłaty w następujących paragrafach:

- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – w łącznej wysokości 43 397,48 zł,
- §0940 – Wpływy z różnych dochodów – w kwocie 243,00 zł,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w łącznej wysokości 52 704,08 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 Słubic,
- dla każdego dłużnika prowadzona była w programie SYGNITY imienna ewidencja wpłat, w której wskazywano daty wpłat należności, wysokość wpłat z tytułu FA, ZA oraz należnych odsetek,

²⁵ Wydruk z programu Sygnity z dn. 31.07.2023 r. Rejestr dłużników FA za okres rozliczeniowy 01.01-31.01.2022 r. oraz wydruk z dn. 01.08.2023 r. Rejestr dłużników ZA za okres rozliczeniowy 01.01-31.01.2022 r. – wpłaty oraz wydruk z programu Sygnity z dn. 18.07.2023 r. Rejestr dłużników FA za okres rozliczeniowy 01.10.2008– 31.12.2022 r.,

²⁶ Wydruk z programu Sygnity z dn. 31.07.2023 r. Rejestr dłużników FA za okres rozliczeniowy 01.01-31.01.2022 r. oraz wydruk z dn. 01.08.2023 r. Rejestr dłużników ZA za okres rozliczeniowy 01.01-31.01.2022 r. – wpłaty oraz wydruk z programu Sygnity z dn. 18.07.2023 r. Rejestr dłużników FA za okres rozliczeniowy 01.10.2008– 31.12.2022 r.,

- w trzech kontrolowanych przypadkach osoby uprawnione pobierały świadczenia z tytułu FA w kontrolowanym okresie, tj. w 2022 r.
 - przypisy należności dokonywane były w programie SYGNITY w prawidłowych wysokościach wynikających z kwot określonych w decyzjach Burmistrza Słubic,
 - w jednym z kontrolowanych przypadków dłużnik posiadał zadłużenie z tytułu ZA,
 - OPS jako organ właściwy wierzyciela każdorazowo weryfikował, czy dana osoba jest uprawniona do świadczenia z FA, tj. czy spełnia kryteria określone w art. 9 ust.1, 1a ustawy, czy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 900,00 zł wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy o p.o.u.d.a.
 - analityczny rejestr dłużników posiadających zadłużenie z tytułu FA, odsetek od FA oraz ZA prowadzony był przez pracownika merytorycznego w programie SYGNITY,
 - 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, UM 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.),
 - kwoty wyegzekwowanych należności zapisane i rozliczane były w programie SYGNITY z datą zdarzenia, tj. z datą wskazaną przez komornika w treści wyciągu bankowego,
 - kwoty wpłat ujęte w programie do obsługi dłużników alimentacyjnych dla poszczególnych dłużników były rozliczane w tej samej wysokości, co kwoty wpłat wniesione przez komornika, wynikające z wyciągów bankowych²⁷,
 - kwoty wpłaconych przez komornika należności zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 130/04/02 oraz 130/04/03 z uwzględnieniem każdej wpłaty osobno i z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - uzyskane dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowych wysokościach i terminach,
- Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań Jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie.

3.3. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów wykonanych w 2022 r. w dziale 750, rozdziale 75011 oraz w dziale 855, rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980 i rozdziale 85503 na łączną kwotę: 376 465,16 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej OPS na kontach: 130 i 222 oraz ewidencji księgowej UM na koncie 224/04 Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w 2022 r. przez UM 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, za wyjątkiem dochodów wykonanych na łączną kwotę: 218,00 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

²⁷ W jednym kontrolowanym przypadku OPS w dn. 16.08.2022 r. zwrócił na konto komornika sądowego kwotę w wysokości: 7,15 zł, która stanowiła nadpłatę.

Tabela nr 3. Dochody wykonane w 2022 r. i przekazane po terminie
zł

Kwoty w

Dochód wykonany za okres	§	Kwota dochodu należnego BP	Ustawowy termin odprowadzenia dochodu	Data odprowadzenia dochodu	Ilość dni po terminie	Kwota odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów
21.07-10.08.2022 r.	0920	91,74	15.08.2022 r. *	17.08.2022 r.	1	0,04
		40,50				0,02
		83,00				0,04
21-31.12.2022 r.		2,76	08.01.2023 r.	20.01.2023 r.	11	0,01
Łącznie dochód przekazany po terminie		218,00				0,11
*Termin zapłaty przypadł na dzień ustawowo wolny od pracy, zatem na podstawie art. 115 K.c. został przesunięty na 16.08.2022 r., wtorek						

W zakresie nieterminowo przekazanych dochodów na kwoty: 91,74 zł, 40,50 zł oraz 83,00 zł wyjaśnienia złożyła Pani J.D. - Główna Księgowa OPS informując, że „(...) w paragrafie 0920 wszystkie trzy pozycje wysłane zostały z opóźnieniem z powodu przebywania na urlopach pracowników działu ŚR i FA, którzy odpowiadają za identyfikację spłaty należności z tyt. FA i ZA w systemach informatycznych (...)”.

W zakresie nieterminowo przekazanych dochodów na kwotę: 2,76 zł wyjaśnienie złożyła Pani J.S. - Główna Księgowa UM wskazując że: „Kwota 2,76 zł (dochody roku 2022 r. - 85502/0920) nie została przekazana w terminie do 08-01-2023 r. z uwagi na błędne księgowanie. W trakcie analizy zapisów księgowych za rok 2022 zauważono powyższy błąd. Dochody zostały niezwłocznie przekazane na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (...)”.

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie oraz zaleca Jednostce kontrolowanej zwrócenie szczególnej uwagi na terminowe przekazywanie wykonanych dochodów na rachunek budżetu państwa. Kontrolujący ustalili, że wysokość odsetek naliczonych od dochodów przekazanych po terminie wynosi 0,11 zł. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 05 września 2023 r. oraz 15 września 2023 r. Jednostka kontrolowana dokonała zwrotu należnych odsetek.

W zakresie dokonywania należnych potrąceń ustalono, że dochody w rozdziałach: 75011, 85502 i 85503 zostały odprowadzone w prawidłowej wysokości w części należnej dla budżetu państwa, tj.: rozdział 75011 §0690 (opłaty za udostępnianie danych osobowych), gdzie 95% dochodów zostało przekazanych do LUW, rozdział 85502: §0920 (odsetki od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego), gdzie 100% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, §0980 (fundusz alimentacyjny), gdzie 60% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 27 ust. 4 ustawy o p.o.u.d.a.²⁸, §0970 (zaliczka alimentacyjna), gdzie 50% dochodów zostało odprowadzonych do LUW, co pozostaje w zgodzie z art. 43 ustawy o p.o.u.d.a.²⁹ oraz rozdział 85503 §0690, gdzie 95% dochodów zostało przekazanych do LUW.

²⁸ 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.

²⁹ 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

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Zgodnie z metodyką, kontrolą objęto sprawozdania kwartalne Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2022 r. w zakresie zachowania terminów sporządzenia i przekazania do LUW, w tym za IV kwartał 2022 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 wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 14.04.2022 r., 12.07.2022 r., 12.10.2022 r., 06.02.2023 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach 12.04.2022 r., 12.07.2022 r., 12.10.2022 r., 06.02.2023 r., Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

- sprawozdania kwartalne Rb-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 14.04.2022 r., 12.07.2022 r., 12.10.2022 r., 07.02.2023 r. Dane ujęte w sprawozdaniu za IV kwartał 2022 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny i zgodny z ewidencją księgową.

Dodatkowo kontrolujący zweryfikowali obowiązek nałożony na Jednostkę kontrolowaną w zakresie ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdań z wykonania budżetu gminy. Kontrolą objęto sprawozdania za lata 2021-2022.

Sprawozdanie Burmistrza Słubic z wykonania budżetu gminy za rok 2021 zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 28.04.2022 r. Poz. 982, natomiast sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2022 w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 25.04.2023 r. Poz. 1153.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzona nieprawidłowość:

1. Dochody wykonane w rozdziale 85502, w paragrafie 0920 zostały przez Jednostkę kontrolowaną przekazane do budżetu państwa z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (str. 12-13).

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości były nieświadomy i niezamierzony błąd ludzki oraz brak zapewnionego systemu zastępstw w OPS w Słubicach.

Skutkiem nieterminowego przekazania dochodów budżetowych na konto LUW było naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) za stwierdzoną nieprawidłowość

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.

odpowiedzialność ponosi Burmistrz Słubic oraz Skarbnik UM w Słubicach, Kierownik OPS w Słubicach, Główna Księgowa OPS w Słubicach.

Stwierdzone uchybienia:

1. Trzy faktury Ośrodka Pomocy Społecznej w Słubicach zostały opatrzone pieczęcią z odwołaniem do nieobowiązujących przepisów, tj. zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych z 29.01.2004 r. oraz w przypadku jednej faktury UM wskazał niewłaściwy tryb udzielenia zamówienia publicznego (str. 5 -7).

2. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w programie merytorycznym SYGNITY w rozdziale 85502 w zakresie dochodów wykonanych w 2022 r. i należności pozostałych do zapłaty w paragrafie 0940 a danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb – 27ZZ za IV kwartał 2022 r. oraz ewidencji księgowej OPS (str. 11).

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

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień zalecam³⁰:

Dla stwierdzonej nieprawidłowości:

1. Przekazywanie przez Jednostkę kontrolowaną dochodów budżetowych wykonanych w rozdziale 85502, w paragrafie 0920 na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dla stwierdzonych uchybień:

1. Dokonywanie przez Jednostkę kontrolowaną rzetelnych opisów na dokumentach księgowych w zakresie stosowanych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

2. Podjęcie przez OPS w Słubicach działań zmierzających do wyjaśnienia i skorygowania rozbieżności powstałych w programie Sygnity w zakresie dochodów wykonanych w 2022 r. i należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 85502, w paragrafie 0940.

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 niepodjęcia³¹.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

³⁰ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

³¹ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

