



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 09 października 2020 r.

FB.III.431.14.2020. AL

Pan
Artur Rolka
Burmistrz Gminy Paczków
Rynek 1
48-370 Paczków

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalnoprawne dotyczące kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Miejski w Paczkowie, ul. Rynek 1, 48-370 Paczków (dalej: Gmina).
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jak również prawidłowość sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2019 r. oraz prawidłowość realizacji Programu Rodzina 500 Plus,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: do 13 do 28 sierpnia 2020 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Artur Piotr Rolka, data objęcia stanowiska od 18 grudnia 2014 r.
- Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:
- Ewa Pawlinów — Kierownik - Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie od 1 października 2014 r. do 31 grudnia 2018 r., od 1 stycznia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie (dalej: Dyrektor),
 - Gwidon Gulanowski – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie od 3 lutego 2020 r. (dalej: Dyrektor).

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.

² Dz. U. z 2019 r., poz. 869.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Paczkowie pod pozycją 3/2020 oraz 14 w Ośrodku Pomocy Społecznej.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania przez Gminę dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 Administracja publiczna³, 852 Pomoc Społeczna⁴, 855 Rodzina⁵, a także oceniono jednostkę kontrolowaną w aspekcie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2019 r. w formie dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, dziale 855 rozdziały: 85501 Świadczenia wychowawcze, 85503 Karta Dużej Rodziny.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy i Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie (dalej: OPS) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności: prawidłową realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- przekazania dochodów należnych budżetowi państwa z przekroczeniem terminu wymaganego przepisami,
- nie ujęcia w księgach rachunkowych w danym okresie sprawozdawczym zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- wykazania w sprawozdaniach rzeczowo – finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego danych niewynikających z ewidencji księgowej,
- ujęcia wydatków, środków nienależnie pobranych oraz odsetek do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia kontroli

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego (dalej: jst) odrębnymi ustawami, w zależności od rodzaju zadania, wpływają na rachunek budżetu jst lub OPS, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*, przekazywane przez Zarząd jst na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Zadania w zakresie wspierania grupy społecznej jaką jest rodzina, stanowiące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, określone ustawami, w tym zadanie dotyczące realizowania ustawy:

- z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁶,
- z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny⁷,

³ Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie.

⁴ Dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

⁵ Dział 855 Rodzina, rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

⁶ Dz. U. 2019 r., poz. 2407.

⁷ Dz. U. 2019 r., poz. 1390 z późn. zm.

– z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego⁸
wykonuje OPS. Jest to jednostka budżetowa Gminy wyodrębniona organizacyjnie i budżetowo, działająca na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr II/14/2018 Rady Miejskiej w Paczkowie w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w Paczkowie dot. utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie i nadania Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 14/2018 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie z dnia 28 grudnia 2018 r.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont, ustalone zostały zarówno dla Urzędu Miejskiego w Paczkowie⁹ obsługującego Gminę jak również dla OPS¹⁰.

W dokumentacji jednostek ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis używanego systemu informatycznego. Urząd Miejski w Paczkowie i OPS dysponują Instrukcjami obiegu i kontroli dokumentów, w których ustalono elementy kontroli operacji finansowo-gospodarczych, zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Paczkowie, Gminy oraz OPS prowadzone są z wykorzystaniem programu autorstwa firmy xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości w ww. jednostkach spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości¹¹.

Ustalono, że księgi rachunkowe zarówno Gminy, Urzędu Miejskiego w Paczkowie obsługującego Gminę jak i OPS są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Burmistrz Gminy Paczków wydał upoważnienie dla Dyrektora OPS do:

- podejmowania wszystkich działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania administracyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji, postanowień i zaświadczeń¹²,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego¹³.

Burmistrz upoważnił również pracowników OPS do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, z wyłączeniem wydawania decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego¹⁴.

[Dowód, akta kontroli str. 1-7]

⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 1878.

⁹ Zarządzenie nr 120.56/2019 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 14.03.2019 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Paczkowie z mocą obowiązywania od 01.01.2019 r.

¹⁰ Zarządzenie nr 6 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie z dnia 23 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Ośrodku Pomocy Społecznej w Paczkowie z późn. zm..

¹¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.

¹² Zarządzenie nr 120.8.2019 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 2 stycznia 2019 r.

¹³ Zarządzenie nr 120.10.2019 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 2 stycznia 2019 r. i nr 120.103.2019 z dnia 1 lipca 2019 r.

¹⁴ Zarządzenia Burmistrza Gminy Paczków nr 120.33.2019 z dnia 3 stycznia 2019 r., 120.72.2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r., nr 120.106.2019 z dnia 1 lipca 2019 r., 120.108.2019 z dnia 1 lipca 2019 r.

2. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych.

Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych jst dla Gminy na 2019 r. został ustalony w wysokości 161 294,00 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁵, wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 297 473,96 zł, z tego dochody przekazane do budżetu państwa stanowiły kwotę 220 369,53 zł, zaś dochody potrącone na rzecz jst wyniosły 77 104,43 zł.

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczość została zbadana na podstawie wybranej do kontroli próby zrealizowanych dochodów w 2019 r. Udział dochodów przeznaczonych do objęcia kontrolą w stosunku do dochodów zrealizowanych w roku 2019, przedstawia poniższa tabela. Dane ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane do IV kwartału w zł			Dochody poddane kontroli w zł			Udział skontrolowanych dochodów do dochodów ogółem roku 2019
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do OUW	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do OUW	Ogółem
750	75011	0690	434,00	21,70	412,30	434,00	21,70	412,30	100,00%
852	85228	0830	9 502,20	475,13	9 027,07	2 767,00	138,37	2 407,86	29,12%
855	85502	0920	98 406,85	0,00	98 406,85	21 501,98	0,00	21 501,98	21,85%
855	85502	0940	9 575,82	4 787,99	4 787,83	2 715,12	1 357,58	1 315,19	28,35%
855	85502	0980	179 545,53	71 818,21	107 727,32	50 400,72	20 160,29	30 375,04	28,07%
855	85503	0690	9,56	1,40	8,16	9,56	1,40	8,16	100,00%
OGÓLEM			297 473,96	77 104,43	220 369,53	77 828,38	21 679,34	56 020,53	26,16%

Szczegółowej analizie w trakcie kontroli poddano dochody ujęte w rozdziale 75011, 85228, 85502 oraz 85503.

2.1 Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Sprawy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w tym rozdziale prowadzi Wydział Spraw Obywatelskich w Paczkowie, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Paczkowie wprowadzonym Zarządzeniem nr 9/2015 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 20 lutego 2015 r. z późn. zm.

2.1.1. Plan dochodów ustalony na 2019 r. w wysokości 294,00 zł, wykonany został na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 434,00 zł. Wykonane dochody (§ 0690) dotyczyły odpłatności za udostępnienie danych m.in. z rejestrów mieszkańców, rejestru PESEL, zgodnie z §2 ust.

1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL¹⁶.

W 2019 r. do Wydziału Spraw Obywatelskich w Paczkowie wpłynęły 174 wnioski o udostępnienie danych (wg rejestru spisu spraw z 2019 r. – oznaczenie teczki 5345) z tego dla 14 wnioskodawców naliczono opłatę na łączną kwotę 434,00 zł, zgodnie z art. 53 pkt 2

¹⁵ RB-27zz pn. sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do końca IV kwartału roku 2019
¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2482.

ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności¹⁷. Dla pozostałych wniosków nie pobrano opłaty na podstawie, art. 53 pkt 1 lub 54 ww. aktu prawnego.

Na rachunek Wojewody Opolskiego przekazano dochody w wysokości 412,30 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 21,70 zł potrącono na dochody jst, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁸. Zaległości nie wystąpiły.

W wyniku kontroli ustalono, że wykonane dochody zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Paczkowie na koncie 139 pn. Inne rachunki bankowe w powiązaniu z kontem 222 pn. Rozliczenie dochodów budżetowych, co narusza:

- rozporządzenie 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 Polskiej¹⁹ (dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont) oraz
- wewnętrzny akt prawny, tj. Zarządzenie nr 120.56/2019 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 14.03.2019 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Paczkowie.

Zgodnie z ww. dokumentami wykonane dochody budżetu państwa powinny zostać zaksięgowane w Organie na koncie 133 pn. Rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 224 pn. Rozrachunki budżetu.

Z-ca Burmistrza wyjaśnił, że (...) przyczyną nie ujęcia w ewidencji księgowej Gminy Paczków dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (rozdział 75011, 85228, 85502) na koncie 133 pn. Rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 224 Rozrachunki budżetu była niepoprawna interpretacja przepisów prawnych, skutkująca prowadzeniem ewidencji tych dochodów tylko w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Paczkowie na koncie 139 Inne rachunki bankowe w powiązaniu z kontem 222 Rozliczenie dochodów budżetowych. W celu terminowych i prawidłowych rozliczeń z otworzono rachunek pomocniczy, na którym gromadzone były środki uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Zgodnie z tym schematem dochody budżetu państwa stanowiły środki pieniężne wydzielone na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące.

2.1.2. Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zrealizowanych dochodów w 2019 r.

Stwierdzono, że Gmina zrealizowane dochody w wysokości 412,30 zł odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego w terminie wskazanym w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód, akta kontroli str. 8-9]

2.2 Dział 852 - Pomoc Społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

2.2.1 Plan dochodów ustalony na 2019 r. w wysokości 7 000,00 zł, wykonany został na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 9 502,20 zł, z tego kwotę 9 027,07 zł przekazano na konto dochodów budżetu państwa.

W wyniku kontroli ustalono, że wykonane dochody zostały:

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1382 z późn. zm.

¹⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

- prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS prowadzonej do konta 130 pn. *Rachunek bieżący jednostki* i 221 pn. Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- ujęte w Urzędzie Miejskim w Paczkowie na kontach 139 i 222 (naruszenie opisano w ppkt 2.1.1) w wysokości 8 931,31 zł oraz 133 pn. Rachunek budżetu i 224 pn. Rozrachunki budżetu w wysokości 95,76 zł.

Wykonane dochody obejmowały wpłaty za organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania.

Odpłatność za specjalistyczne usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi ustalał OPS, na wniosek osoby zainteresowanej lub jej opiekuna, w zależności od posiadanego dochodu na osobę w rodzinie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych²⁰. Prawidłowość obliczenia należnych odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze zweryfikowano na podstawie próby. Ustalono, iż w roku 2019 Dyrektor OPS wydał 10 decyzji przyznających dostęp na specjalistyczne usługi opiekuńcze. Dla 3 losowo wybranych osób potwierdzono prawidłowość naliczenia opłat. Do akt kontroli dołączono informację w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 10]

Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zrealizowanych dochodów za III kwartał 2019 r. W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) ustalono, iż w okresie od dnia 1 lipca do 30 września 2019 r. wykonano dochody z ww. tytułu w na ogólną kwotę 2 767,00 zł (29,12% ogółem wykonanych w 2019 r. dochodów), kwotę w wysokości 2 407,86 zł przekazano na rachunek budżetu państwa. Stwierdzono, że Gmina nie odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego dochodów w kwocie 71,82 zł w rozdziale 85228 § 0830 zgodnie z terminem wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód, akta kontroli str. 11-12]

Ustalono, że OPS otrzymał środki za specjalistyczne usługi opiekuńcze w dniu 1 lipca 2019 r., które przekazał na konto Gminy w dniu 31 lipca 2019 r., tj. 18 dni po terminie wyznaczonym w Zarządzeniu nr 614/2018 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 14 września 2018 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Gminy Paczków. Zgodnie z § 10 ust. 1 Jednostki, które realizują zadania z zakresu administracji rządowej (...) przekazują dochody z tytułu realizacji tych zadań na rachunek budżetu lub inny wyodrębniony rachunek, według stanu środków na:

10 dzień miesiąc – w terminie do 13 dnia danego miesiąca,

20 dzień miesiąc – w terminie do 23 dnia danego miesiąca,

31 grudnia roku budżetowego - w terminie do 31 grudnia roku budżetowego.

Dyrektor OPS wyjaśnił, że (...) *Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie w dniu 01 lipca 2019 r. otrzymał wpłatę w wysokości 75,60 zł za specjalistyczne usługi opiekuńcze z czego 95 % stanowi dochód budżetu Państwa tj. 71,82 zł, natomiast 5% stanowi dochód budżetu Gminy tj. 3,78 zł Dochody te winny zostać odprowadzone do 12.07.2019 r. błąd pracownika spowodował, że zostały odprowadzone w dniu 31 lipca 2019 r., przy weryfikacji dochodów na koniec miesiąca.*

Ostatecznie organ przekazał na rachunek dysponenta głównego Wojewody Opolskiego otrzymany dochód w dniu 14 sierpnia 2019 r., tj. 30 dni po terminie.

²⁰ Dz. U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598, z późn. zm.

Burmistrz wyjaśnił, że (...) *Nie odprowadzenie (...) uzyskanych dochodów w rozdziale 85228 w wysokości 71,82 zł zgodnie z terminem wskazanym w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych mogło być spowodowane koniecznością korekty rozliczeń dokonanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie w zakresie ustalenia dochodów poszczególnych budżetów. W dniu 31.07.2019 r. został uznany rachunek bieżący Gminy Paczków kwotą 4 110,54 zł dochodami pobranymi przez OPS w Paczkowie. Dyrektor OPS w Paczkowie pismem z dnia 06.08.2019 r. znak OPS.3011.132.2019 wyjaśnił, że w kwocie przelewu „... ujęto dochody za specjalistyczne usługi opiekuńcze, które winny być wyodrębnione.” W rzeczonym piśmie wskazano również, że dochody te dotyczą okresu od 21.07.2019 r. do 31.07.2019 r. Dlatego też dochody budżetu państwa w kwocie 71,82 zł odprowadzono 14.08.2019 r.*

[Dowód, akta kontroli str. 13-17]

Ww. nieprawidłowość wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jst.

W myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 dochody są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych. Odsetek nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł (art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej²²).

Z uwagi na fakt, iż wysokość nieterminowo przekazanych dochodów wyniosła 71,82 zł i nie przekracza kwoty minimalnej określonej w art. 26 ust. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyn ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

2.3 Dział 855 - Rodzina

Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

2.3.1 Plan dochodów ustalony na 2019 r. w wysokości 154 000,00 zł, wykonany został na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 287 528,20 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykonane dochody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS prowadzonej do konta 130 Rachunek bieżący jednostki i 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz w Gminie do konta 139 i 222 (naruszenie opisano w ppkt 2.1.1).

Wykonane dochody obejmowały wpłaty ogółem w wys. 287 528,20 zł, w tym z tytułu:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§0920) 98 406,85 zł (w tym dochody należne budżetowi państwa kwota w wys. 98 406,85 zł),
- wpływu z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§0940) 9 575,82 zł, (w tym dochody należne budżetowi państwa kwota w wys. 4 787,83 zł),
- funduszu alimentacyjnego (§0980) 179 545,53 zł, (w tym dochody należne budżetowi państwa kwota w wys. 107 727,32 zł).

²¹ Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.

²² Dz. U. z 2020 r. poz. 1325.

Na podstawie wydruków z programu „SYGNITY” oraz ewidencji na kontach 221²³ i 750²⁴ prowadzonej w OPS ustalono, że w 2019 r. miesięcznie naliczono odsetki od nieterminowych płatności i dokonywano ich ewidencji, co jest zgodne z art. 40 ust. 2, pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ w kontrolowanej jednostce wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) w powyższym rozdziale w kwocie 7 094 129,63 zł, z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§0920) w wys. 1 888 596,01 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§0940) w wys. 762 660,66 zł,
- fundusz alimentacyjny (§0980) w wys. 4 442 872,96 zł.

Ze złożonych wyjaśnień Dyrektora OPS wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy z dnia 7 września 2017 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁵. Powyższą informację załączono do akt kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 18]

2.2.2. Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zrealizowanych dochodów za III kwartał 2019 r. W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową) ustalono, iż w okresie od dnia 1 lipca do 30 września 2019 r. wykonano dochody z ww. tytułu w na ogólną kwotę 74 617,82 zł (25,95% ogółem wykonanych w 2019 r. dochodów) z tego kwotę w wysokości 53 192,21 zł przekazano na rachunek Wojewody Opolskiego, tj.:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§0920) w wys. 21 501,98 zł (100%),
- zaliczka alimentacyjna (§0940) w wys. 1 315,19 zł (50%),
- fundusz alimentacyjny (§0980) w wys. 30 375,04 zł (60%).

Stwierdzono, że Gmina odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego skontrolowaną próbę dochodów w rozdziale 85502 zgodnie z terminem wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że zrealizowane dochody w kontrolowanym zakresie przekazano do Wojewody Opolskiego w prawidłowo ustalonych wielkościach.

[Dowód, akta kontroli str. 19-20]

2.2 Dział 855 Rodzina

Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

2.2.1 W rozdziale tym nie został ustalony plan dochodów na 2019 r. natomiast dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 9,56 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykonane dochody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej OPS prowadzonej do konta 130 Rachunek bieżący jednostki i 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz w Urzędzie Miejskim w Paczkowie na kontach 133 Rachunek budżetu i 222 Rozliczenie dochodów budżetowych.

Wykonane dochody obejmowały opłatę za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny (opłata zaliczona zgodnie z obwieszczeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny).

Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zrealizowanych dochodów.

²³ 221 pn. Należności z tytułu dochodów budżetowych.

²⁴ 750 pn. Przychody finansowe.

²⁵ Dz.U. z 2019.poz 670.

Stwierdzono, że Gmina nie odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego dochodów w kwocie 8,16 zł w rozdziale 85503 §0690 zgodnie z terminem wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że OPS otrzymał środki za wydanie duplikatu karty w dniu 16 września 2019 r., które przekazał na konto Gminy w dniu 23 września 2019 r., natomiast organ przekazał na rachunek dysponenta głównego Wojewody Opolskiego otrzymany dochód w dniu 30 września 2019 r., tj. 5 dni po terminie. Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że (...) *Nie odprowadzenie na rachunek Wojewody Opolskiego uzyskanych dochodów w rozdziale 85503 w wysokości 8,16 zł zgodnie z terminem wskazanym w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych mogło być spowodowane koniecznością korekty rozliczeń dokonanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie w zakresie ustalenia dochodów poszczególnych budżetów. W dniu 23.09.2019 r. został uznany rachunek bieżący Gminy Paczków kwotą 9,08 zł tytułem odprowadzenia „...dochodów budżetu państwa w wysokości 95% Karta Dużej Rodziny 85503-0690” oraz kwotą 0,48 zł jako „...odprowadzenie dochodów budżetu gminy 5% Karta Dużej Rodziny 85503-0690”. Podział dochodów był nieprawidłowy, ponieważ zgodnie z art. 29 ust. 6 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny koszt wydania duplikatu przez gminę wyniósł 1,40 zł. W dniu 27.09.2019 r. do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Paczkowie wpłynęło pismo Ośrodka Pomocy Społecznej znak OPS.3011.168.2019 na podstawie, którego w następnym dniu pracującym dokonano przelewu w prawidłowej kwocie.*

[Dowód, akta kontroli str. 9]

Ww. nieprawidłowość wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jst.

W myśl art. 255 ust. 3 pkt 2 dochody są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych. Odsetek nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł (art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Z uwagi na fakt, iż wysokość nieterminowo przekazanych dochodów wyniosła 8,16 zł i nie przekracza kwoty minimalnej określonej w art. 26 ust. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyn ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶, dokonano kontroli sprawozdania Rb-27ZZ do końca IV kw. roku 2019 i stwierdzono, że kontrolowane sprawozdanie przekazane zostało terminowo do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu²⁷, a dane w nim zawarte wynikały z ewidencji księgowej w kontrolowanym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 21-28]

²⁶ Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.

²⁷ Pierwsza wersja sprawozdania wpłynęła do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 10 lutego 2020 r.

3. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2019 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Plan wydatków (po zmianach) budżetu Gminy związany z realizacją zadań zleconych jest dla Gminy na 2019 r. został ustalony w wysokości 14 066 897,90 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb - 50 – o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (za IV kwartał 2019 r.) wydatki wyniosły łącznie 13 856 659,64 zł, tj. 98,51% planu wydatków po zmianach.

Ponadto ustalono, że ww. sprawozdania przekazane zostały terminowo do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.

Szczegółowej kontroli poddano wydatkowanie dotacji w rozdziale: 75011, 85501 i 85503.

3.1.1. Plan i rozliczenie dotacji w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r. dla Gminy zaplanowano w dziale 750, rozdziale 75011 § 2010²⁸ dotację celową w kwocie ogółem 184 359,00 zł²⁹.

W trakcie roku 2019 Burmistrz zwiększył plan finansowy Gminy o 21 743,00 zł oraz dokonał zmniejszenia o 34 000,00 zł otrzymując plan po zmianach w wysokości 172 102,00 zł.

Dotacja w tej kwocie została przekazana przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu do Gminy. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na realizację zadania wykorzystano środki w kwocie 160 758,45 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 11 343,55 zł Gmina terminowo zwróciła w dniu 28 stycznia 2020 r.

[Dowód, akta kontroli str. 29]

Ustalono, że plan po zmianach wykazany w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach jest zgodny ewidencją księgową prowadzoną na kontach 130.ZL.75011.4010, 130.ZL.750114040, 130.ZL.750114110, 130.ZL.750114120, 130.ZL.750114300 pn. Historia zmian planu budżetu.

Ponadto Urząd Miejski w Paczkowie prowadzi dodatkową ewidencję planu finansowego wydatków na koncie 980-ZL-75011 i stwierdzono, że po stronie WN dokonano przeksięgowania rocznych niewynikających z Zarządzeń Burmistrza, co obrazuje poniższa tabela.

Rozdział	paragraf	Plan na podstawie uchwały i zarządzeń Burmistrza Paczkowa, zgodny z danymi wykazanymi w RB-50 w zł	Plan wynikający z Konta 980-ZL-75011 w zł	Różnica w zł
75011	4010	134 450,00	134 449,94	0,06
75011	4040	11 502,00	11 501,33	0,67
75011	4110	23 447,00	23 446,20	0,80

²⁸ § 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

²⁹ Uchwała nr III/25/2019 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Paczków na 2019 r wraz z Zarządzeniem nr 52/2019 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 28 lutego 2019 r.

Rozdział	paragraf	Plan na podstawie uchwały i zarządzeń Burmistrza Paczkowa, zgodny z danymi wykazanymi w RB-50 w zł	Plan wynikający z Konta 980-ZL-75011 w zł	Różnica w zł
75011	4120	2 302,00	2 301,62	0,38
75011	4300	401,00	401,00 ³⁰	0,00
OGÓŁEM		172 102,00	172 100,09	1,91

Burmistrz wyjaśnił, że przyczyną przeksięgowania rocznych (...) była *absencja pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 980 z powodu sytuacji epidemicznej związanej z COVID -19 i wykonywanie jego obowiązków przez innego pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego.*

[Dowód, akta kontroli str. 30-33]

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont na stronie WN konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, tym samym dokonane przeksięgowania roczne niewynikające z zarządzeń burmistrza w sprawie zmiany planu naruszają przepisy przedmiotowego rozporządzenia.

3.1.2. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie.

Na podstawie sporządzonego w trakcie kontroli wykazu zadań z zakresu administracji rządowej, zrealizowanych w roku 2019 ustalono, że zadania realizowało 5 pracowników, z czego w Wydziale:

- Spraw Obywatelskich 3 pracowników (zadania zlecone są ujęte w zakresach czynności w nieokreślonej części etatu),
- Organizacyjnym 1 pracownik, (zadanie zlecone jest ujęte w zakresie czynności w nieokreślonej części etatu),
- Koordynacji Programów Europejskich i Rozwoju Przedsiębiorczości 1 pracownik, (zadanie zlecone jest ujęte w zakresie czynności w nieokreślonej części etatu).

[Dowód, akta kontroli str. 34]

3.1.2.1. W wyniku weryfikacji ewidencji księgowej, dokumentów źródłowych (list płac, wyciągów bankowych (dalej: WB), poleceń księgowania (dalej: PK) ujawniono w Urzędzie Miejskim w Paczkowie nieprawidłową klasyfikację budżetową podatku dochodowego w wysokości ogółem 399,00 zł. Ustalono, że listy płac nr: ZUSL/Z00UG/2019.03.27 i ZUSL/Z00UG/2019.05.28 na kwotę ogółem 2 223,27 zł dotyczyły zasiłków chorobowych, tym samym całość kwoty powinna zostać zaewidencjonowana w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

- dział 750, rozdział 75011, § 4110.

Natomiast z ewidencji wynika, że kwota 2 223,27 zł została zaksięgowana w następujący sposób:

- dział 750, rozdział 75011, § 4010 ujęto kwotę 399,00 zł,
- dział 750, rozdział 75011, § 4110 ujęto kwotę 1 824,27 zł,

³⁰ W ewidencji na koncie 980-ZL-75011-4300 zaewidencjonowano również środki własne jst, które nie są wykazane w RB-50.

co miało wpływ na prawidłowość ujęcia danych w ewidencji księgowej i sprawozdaniach budżetowych.

Konta wydatkowe	Kwota z ewidencji księgowej w zł	Kwota z dokumentów źródłowych w zł	Różnica w zł
130-ZL-75011-4010	123 108,30	122 709,30	399,00
130-ZL-75011-4040	11 501,33	11501,33	0,00
130-ZL-75011-4110	23 446,20	23 845,20	-399,00
130-ZL-75011-4120	2 301,62	2301,62	0,00
130-ZL-75011-4300	401,00	401,00	0,00
OGÓŁEM	160 758,45	160 758,45	0,00

Burmistrz wyjaśnił, że (...) przyczyną powstałej niezgodności kwot pomiędzy dokumentami źródłowymi, a dokonanyymi księgowaniami (...) mógł być krótki okres praktyki nowo zatrudnionego pracownika na stanowisku Podinspektora ds. księgowości budżetowej oraz nieodpowiedni nadzór Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego nad nowo zatrudnionym pracownikiem.

Nieprawidłowe zakwalifikowanie wydatku narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³¹.

[Dowód, akta kontroli str. 35-43]

3.1.2.2. Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej była lista wypłat sporządzona w ujęciu miesięcznym dla 3 pracowników wykonujących zadania z zakresu spraw obywatelskich. Natomiast z tabeli sporządzonej na potrzeby kontroli wynika, że zadaniami z zakresu administracji rządowej zajmuje się 5 osób, a wartość dotacji celowej na poszczególne zadania z zakresu administracji rządowej, kształtowała się następująco:

- zadania w zakresie spraw obywatelskich kwota w wysokości 136 969,45 zł,
- zadania w zakresie działalności gospodarczej kwota w wysokości 12 549,00 zł,
- zadania w zakresie zadań obronnych kwota w wysokości 10 839,00 zł.

W związku z zaistniałą rozbieżnością w zakresie ilości osób wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, a ilością osób wykazaną na liście płac oraz brakiem możliwości rozliczenia dotacji wg przedstawionego wyżej podziału Burmistrz wyjaśnił, że (...) *Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej były listy płac dla 3 pracowników wykonujących zadania z zakresu spraw obywatelskich. Listy te księgowane są w pełnej wysokości w miesiącach: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik i listopad. W pozostałych miesiącach dokonuje się przeksięgowania nadwyżki wydatków nad otrzymanymi środkami z budżetu państwa na wydatki rozdziału 75023. Rozbieżność związana z osobami wykonującymi zadania z zakresu administracji rządowej (5 osób), a osobami występującymi na liście płac dot. zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (3 osoby) spowodowana jest tym, że listy płac sporządzane są na podstawie umów o pracę, a nie zakresów czynności.*

[Dowód, akta kontroli str. 44]

³¹ Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.

3.1.2.3. Ponadto w wyniku weryfikacji danych ujętych w ewidencji księgowej stwierdzono, niezgodność kwot pomiędzy kontami wydatkowymi a kontami kosztowymi:

Konta wydatkowe rok 2019	Kwota z ewidencji księgowej w zł	Konta kosztowe roku 2019	Konto kosztowe roku 2018	Kwota w zł	Różnica
130-ZL-75011-4010	123 108,30	404-ZL-75011-4010		134 050,94	-10 942,64
130-ZL-75011-4040	11 501,33		404-ZL-75011-4040	11 501,33	0,00
130-ZL-75011-4110	23 446,20	405-ZL-75011-4110		21 868,14	1 578,06
130-ZL-75011-4120	2 301,62	405-ZL-75011-4120		2 110,60	191,02
130-ZL-75011-4300	401,00	402-ZL-75011-430		747,23	-346,23
OGÓŁEM	160 758,45			170 278,24	-9 519,79

Burmistrz wyjaśnił, że (...) *Przyczyną powstałej niezgodności kwot pomiędzy kontami wydatkowymi a kontami kosztowymi w rozdziale 75011 w §§4010, 4110, 4120, 4300 mógł być krótki okres praktyki nowo zatrudnionego pracownika na stanowisku Podinspektora ds. księgowości budżetowej oraz nieodpowiedni nadzór Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego nad nowo zatrudnionym pracownikiem.*

W wyniku kontroli ustalono, że powstałe robieżności wynikają z zaniechania dokonywania odpowiednich przeksięgowowań na kontach kosztowych. Poza opisaną nieprawidłowością w ppkt 3.1.2.1. kwoty na kontach wydatkowych są zgodne z dokumentami źródłowymi oraz ze sprawozdawczością budżetową.

[Dowód, akta kontroli str. 44]

3.1.2.4. Według danych przedstawionych w sprawozdaniach merytorycznych przekazywanych do właściwych wydziałów OUW w Opolu oraz tabeli sporządzonej przez Gminę na potrzeby kontroli ustalono, że liczba spraw załatwionych w badanym okresie wyniosła:

- 13 082 w Wydziale Sprawy Obywatelskich w zakresie realizowanych zadań dotyczących spraw obywatelskich,
- 3 w Wydziale Organizacyjnym w obszarze spraw obronnych,
- 487 w Wydziale Koordynacji Programów Europejskich i Rozwoju Przedsiębiorczości w zakresie zadania wynikającego z ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy³².

[Dowód, akta kontroli str. 45-48]

3.2.1. Plan i rozliczenie dotacji w rozdziale 85501 Świadczenie wychowawcze.

Zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, zadania z zakresu świadczenia wychowawczego realizowane przez organ właściwy (wójta, burmistrza lub prezydenta) są zadaniami z zakresu administracji rządowej finansowanymi w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

³² Dz. U. z 2019 r., poz. 1291 z późn. zm.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r. dla Gminy zaplanowano dotację celową (§2060³³) w dziale 855 Rodzina w rozdziale 85501 Świadczenie wychowawcze w kwocie ogółem 6 071 000,00 zł³⁴.

W trakcie roku 2019 plan finansowy został 4 razy zwiększony ogólnie o kwotę 2 492 560,00 zł oraz 2 razy zmniejszony łącznie o 271 349,00 zł.

Plan po zmianach wyniósł 8 292 211,00 zł. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu do Organu, tj. na konto Gminy. Strukturę wykorzystania przedmiotowej dotacji przedstawiono w poniższej tabeli.

w zł

<i>Źródło środków</i>	<i>Kwota przeznaczona na świadczenia</i>	<i>Kwota przeznaczona na obsługę</i>	<i>Razem</i>
dotacja	8 119 029,70	108 027,02	8 227 056,72

Niewykorzystana kwota dotacji celowej w rozdziale 85501 wyniosła 65 154,28 zł. Gmina dokonała zwrotu środków w dniu 31 grudnia 2019 r.

[Dowód, akta kontroli str. 49]

3.2.2. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85501.

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczenia wychowawczego w Gminie jest Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą pod adresem ul. Wojska Polskiego 32a, 48-370 Paczków.

Ustalono na podstawie sprawozdań rzeczowo – finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego oraz ewidencji księgowej, że w 2019 r. wypłacono 16 346 świadczeń wychowawczych na łączną kwotę 8 119 029,70 zł, z tego w ramach koordynacji 641 766,00 zł (1 355 świadczeń wg danych ze sprawozdania).

Z ewidencji księgowej prowadzonej w OPS wynikało, iż w roku 2019 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, powinna zostać zwrócona na konto dochodów budżetu państwa ogółem kwota w wysokości 5 697,94 zł³⁵.

W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych (decyzji, WB, sprawozdań, ewidencji księgowej) ujawniono w Organie nieprawidłowe zaklasyfikowanie zwróconych środków z tytułu nienależnie pobranego świadczenia w wysokości w wysokości 200,00 zł oraz zwróconych odsetek w wysokości 200,00 zł, co miało wpływ na prawidłowość ujęcia danych w ewidencji księgowej i sprawozdaniach budżetowych Organu.

Stwierdzono, że na konto dochodów budżetowych Wojewody Opolskiego z tytułu:

- nienależnie pobranego świadczenia w rozdziale 85501 § 2910 powinna wpłynąć kwota w wysokości 5 697,94 zł, natomiast przekazano 5 897,94 zł (różnica 200,00 zł),
- odsetek od nienależnie pobranego świadczenia w rozdziale 85501 § 4560 powinna wpłynąć kwota w wysokości 635,08 zł, natomiast przekazano 835,08 zł (różnica 200,00 zł).

³³ 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.

³⁴ Uchwała budżetowa nr III/25/2019 Rady Miejskiej w Paczkowie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Paczków na 2019 r.

³⁵ Ogółem kwota 5 697,94 zł, tym kwota 5 487,36 zł wpłynęła na konto OPS w Paczkowie, a kwota 210,58 zł wpłynęła na konto Urzędu Miejskiego w Paczkowie z pominięciem rachunku bankowe OPS (gdyż należność ta dotyczyła roku 2018 r., a zadanie dot. świadczeń wychowawczych do 31.12.2018 r. realizowane było przez wydział merytoryczny Urzędu Miejskiego w Paczkowie).

Ustalono, że wyżej wskazane rozbieżności wynikały z następujących działań:

- poinformowanie Organu przez OPS pismem znak OPS.3011.60.2019 z dnia 23 kwietnia 2019 r. o nienależnie pobranych świadczeniach wychowawczych z lat ubiegłych w rozdziale 85501 § 0940 w wysokości 200 zł, natomiast na urządzeniach księgowych OPS zaewidencjonowanie tą kwotą w rozdziale 85502 § 0940.
Dyrektor wyjaśnił, że (...)poinformował Urząd Miejski w Paczkowie o nienależnie pobranych świadczeniach wychowawczych z lat ubiegłych rozdział 85501 § 0940 w wysokości 200,00 zł sugerując się opisem listy „Lista wypłat świadczenia wychowawczego 500+ z uwzględnieniem nienależnie pobranych świadczeń ” po czym po weryfikacji okazało się, że potrącenie z w/w listy dotyczyło świadczeń rodzinnych;

[Dowód, akta kontroli str. 50-53,55-56]

- niepoinformowanie Organu przez OPS o dokonanej korekcie w rozdziale 85501 § 0920 w wysokości 200,00 zł.
Dyrektor wyjaśnił, że (...) Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie mylnie zaewidencjonował dochody z rozdziału 85501 § 0920 w wysokości 200,00 zł winno być z rozdziału 85502 § 0920 dokonując zapisu korygującego PK nr P190091 nie poinformował Urzędu Miejskiego w Paczkowie o dokonanej korekcie powyższe podyktowane było błędem pracownika;

[Dowód, akta kontroli str. 54,55-56]

- niezgodnienie kwot pomiędzy sprawozdaniem budżetowym RB 27s sporządzonym przez OPS, a sprawozdaniem budżetowym RB 28s sporządzonym przez Urząd Miejski w Paczkowie.
Burmistrz wyjaśnił, że (...) Do przyczyn braku zgodności w kwotach pomiędzy RB 27-s OPS w Paczkowie, a RB 28 UM w Paczkowie, można zaliczyć (...):
2) brak informacji Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie o przebiegowaniach dokonywanych w ewidencji analitycznej konta 130, co w konsekwencji spowodowało niezgodność z ewidencją księgową Urzędu Miejskiego w Paczkowie,
3) nie dokonanie porównania danych zawartych w sprawozdaniach RB-27S OPS w Paczkowie z danymi przedstawionymi w Rb-28S Urzędu Miejskiego w Paczkowie. Za nadzór merytoryczny nad powyższym odpowiada bezpośrednio Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

[Dowód, akta kontroli str. 57-68]

Opisane działania doprowadziły do nieprawidłowego zakwalifikowania nienależnie pobranego świadczenia i odsetek w księgach rachunkowych Organu, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z dokumentów źródłowych wynika, że decyzje w sprawie ustalenia oraz zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych w miesiącu wystąpienia zdarzenia gospodarczego, w postaci przypisu należności.

Stwierdzono, że decyzja nr:

- PSiZ.V.9470.5.200.2019.MBA z dnia 4 czerwca 2019 r. wpłynęła do OPS w dniu 12 lipca 2019 r., a przypis należności został wykonany w sierpniu 2019 r.

- PZiZ.V.9470.5.279.2019.AP z dnia 15 lipca 2019 r., wpłynęła do OPS w dniu 11 września 2019 r. i nie został wykonany przypis należności w roku 2019 na kwotę 1 000,00 zł,
- PSiZ.V.9470.5.281.2019.AP z dnia 15 lipca 2019 r. wpłynęła do OPS w dniu 11 września 2019 r., a przypis należności został wykonany w listopadzie na kwotę 750,00 zł i w grudniu na kwotę 250,00 zł,

Dyrektor OPS wyjaśnił, że (...) *Przyczyną nie zaewidencjonowania w księgach rachunkowych przypisu należności w sprawach zwrotu nienależnie pobranych świadczeń jest brak przekazania przez wydział merytoryczny w dniu otrzymania decyzji w związku z brakiem wiedzy o konieczności weryfikowania z księgowością tuł. Ośrodka.*

W/w decyzje przekazane były do księgowości z listą potrąceniową nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w miesiącu dokonywanych potrąceń.

[Dowód, akta kontroli str. 69-87,55-56]

Ustalono, że nie ujęcie w księgach rachunkowych wystawionych decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenia wychowawcza w danym okresie sprawozdawczym, tj. w miesiącach otrzymania decyzji stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw³⁶ organ właściwy lub wojewoda nie ma obowiązku wydawania decyzji w przypadku przyznania świadczenia wychowawczego, dlatego w 2019 r. OPS wypłacał środki uprawnionym osobom na podstawie decyzji oraz informacji.

Na podstawie 20 losowo wybranych teczek świadczeniobiorców zawierających 53 decyzje/informacje stanowiące podstawę wypłaty w 2019 r. świadczenia wychowawczego na łączną kwotę 226 347,50 zł (2,79 % ogółu wypłaconych świadczeń wychowawczych) dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłaty i stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w decyzjach/informacjach wydanych przez OPS. Decyzje, informacje i wypłaty zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w OPS. Ustalono, że w księgach rachunkowych ewidencjonowano zbiorczo kwotę wypłaconych świadczeń na podstawie zestawienia analitycznego z programu SIGNITY przeznaczonego do obsługi świadczeń wychowawczych. Powyższą informację załączono do akt kontroli.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód, akta kontroli str. 88-90]

3.2.3. Kontrola finansowa dotacji – koszty obsługi.

W wyniku ww. zmiany przepisów do dnia 30 czerwca 2019 r. koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wynosiły 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze, natomiast od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r. koszty obsługi organu właściwego wynosiły 1,2% otrzymanej dotacji. Łączna kwota przysługujących środków na koszty obsługi stanowiła sumę kwot z obu półroczy. Z ewidencji księgowej wynika, że ze środków dotacji w ramach kosztów obsługi poniesiono wydatki w łącznej wysokości 108 027,02 zł. Struktura wydatków według wielkości poniesionych nakładów przedstawia się następująco:

- § 302 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 100,00 zł,

³⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 924

- § 4010, 4110, 4120 - wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi – 82 968,03 zł (76,80 % ogółu kosztów obsługi),
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 16 666,00 zł,
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 5 799,30 zł,
- § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* – 159,90 zł,
- § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 1 850,00 zł,
- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* – 483,79 zł.

Kontrolą objęto 100 % wydatków poniesionych w §§ 4210, 4300 na łączną kwotę 22 465,30 zł (20,80 % ogółu kosztów obsługi).

W ramach analizy wydatków ujętych w paragrafie 4210 sprawdzono dowody na łączną kwotę 16 666,00 zł, na podstawie których zakupiono m.in.: materiały biurowe, licencję, znaczki, druki, środki czystości, tonery, biurka, szafki metalowe, kontenerki. Stwierdzono, że wydatki w kwocie 16 206,20 zł ujęte zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast 459,80 zł zostało zaewidencjonowane z naruszeniem przepisu prawa, co szczegółowo zostało opisane w ppkt 3.2.3.1. przedmiotowego dokumentu.

W ramach kontroli wydatków ujętych w § 4300 sprawdzono dowody na łączną kwotę 5 799,30 zł, które dotyczyły m.in.: opłat bankowych, zakupu usług pocztowych, opłat za wywóz śmieci, monitoring, naprawę i konserwację urządzenia ksero. Stwierdzono, że wydatki w kwocie 5 436,45 zł ujęte zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast 362,85 zł zostało zaewidencjonowane z naruszeniem przepisu prawa, co szczegółowo zostało opisane w ppkt 3.2.3.1. przedmiotowego dokumentu.

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3.2.3.1. W wyniku kontroli dowodów źródłowych dokumentujących wydatki poniesione w wymienionych paragrafach ustalono, że w 3 przypadkach naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, poprzez mylne zaklasyfikowanie wydatków w łącznej kwocie 822,65 zł do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, mianowicie:

- a) z tytułu zakupu znaczków w kwocie ogółem 459,80 zł (1 faktura) niewłaściwie zaklasyfikowano do § 4210, zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- b) za naprawę i konserwację urządzenia ksero oraz konserwację koparki w kwocie ogółem 362,85 zł (2 faktury) niewłaściwie zaklasyfikowano do § 4300, zamiast do § 4270 *Zakup usług remontowych*.

Dyrektor OPS wyjaśnił, że

Ad (a):

(...) Zastosowano paragraf zakupowy jako zakup materiałów w kolejnych okresach wydatków będzie klasyfikowany w paragrafie 4300.

Ad (b):

(...) Zastosowano paragraf z uwagi na niską wartość zamówienia za wykonanie usługi informuję, iż w kolejnych okresach wydatek będzie klasyfikowany w paragrafie 4270.

3.2.4. Sprawozdania rzeczowo finansowe.

Ustalono, że w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za rok 2019 OPS wykazał dane niewynikające z ewidencji księgowej w zakresie:

- a) wypłaconych świadczeń wychowawczych:
kwota łącznie wykazana w sprawozdaniu: 8 115 157,00 zł, kwota zaewidencjonowana po stronie MA konta 130: 8 119 029,70 zł,
- b) wydatków na obsługę świadczenia, kwota łącznie w sprawozdaniu 115 403,00 zł, kwota wynikająca z kont księgowych ogółem w wysokości 108 027,02 zł,
- c) stanu należności z tyt. nienależnie pobranych świadczeń:
kwota wykazana w sprawozdaniu: w miesiącu styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 1 500,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota: luty 487,36 zł, marzec 1 210,58 z czerwiec 1 000,00 zł,
- d) informacji o kwotach odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych:
kwota łącznie wykazana w sprawozdaniu: 3 000,00 zł, natomiast z ewidencji wynika, kwota zwrotu ogółem w wysokości 5 697,94 zł (w tym kwota 5 487,36 zł wpłynęła na konto OPS w Paczkowie, a kwota 210,58 zł na konto Urzędu Miejskiego w Paczkowie).

Dyrektor OPS złożył następujące wyjaśnienia:

- a. (...) Powyższe podyktowane jest faktem, iż program SYGNITY generuje sprawozdania, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej bez weryfikacji z działem księgowości i które zostały zaakceptowane przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu. Na dzień sporządzania sprawozdań pracownik merytoryczny nie posiadał wiedzy o konieczności weryfikacji i konsultacji wydatków z księgowością.
- b. Wydatki na obsługę świadczenia wychowawczego zostały wprowadzone do sprawozdania z danych przekazanych z księgowości Ośrodka Pomocy Społecznej w Paczkowie. Wydział merytoryczny nie posiada informacji o kwotach generowanych na koszty obsługi.
- c. Stan należności z tyt. nienależnie pobranych świadczeń w sprawozdaniu w miesiącu: styczniu, lutym, marcu, kwietniu i maju 2019 r. został wygenerowany z systemu który błędnie wykazał w/w kwotę która została spłacona w kasie Urzędu Miejskiego w Paczkowie w dniu 12.04.2018 r. Urząd Miejski w Paczkowie przekazał do tut. Działu informację o kwotach odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w czerwcu 2019 r. dlatego wpłaty do maja 2019 r. i widniały w sprawozdaniu jako nienależnie pobrane świadczenie.
- d. Różnica w zakresie odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wynika z braku decyzji wydanych przez Wojewodę Opolskiego oraz w przypadkach wydania decyzji w roku 2020, natomiast wpłaty dokonywane były przez klientów samodzielnie na rachunek bankowy tut. Ośrodka.

3.3.1. Plan i rozliczenie dotacji w rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny.

W ustawie budżetowej na 2019 r. dla Gminy nie zaplanowano dotacji celowej (§ 2010) w dziale 855 *Rodzina* w rozdziale 85503 *Karta Dużej Rodziny* przeznaczonej na pokrycie kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny*³⁷.

Gmina w trakcie roku 2019 otrzymała środki dotacji w wysokości 910,02 zł zgodnie z zapotrzebowaniem, które wystąpiło w ciągu roku. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że otrzymane środki dotacji w wysokości zgłoszonego zapotrzebowania zostały wykorzystane w wysokości 707,52 zł. Kwota w wysokości 202,50 zł została zwrócona na rachunek Wojewody Opolskiego w dniu 28 stycznia 2020 r.

[Dowód, akta kontroli str. 104]

3.3.2. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85503.

Na podstawie Sprawozdania z realizacji art. 19 pkt 1-5 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o *Karcie Dużej Rodziny* za II półrocze 2019 r. ustalono, że w 2019 r.:

- do OPS wpłynęło 105 wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny,
- wydano dla 238 osób Karty Dużej Rodziny (w tym 1 duplikat).

Stwierdzono, że ww. sprawozdanie zostało przesłane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do Wojewody Opolskiego w terminie określonym w ustawie o *Karcie Dużej Rodziny*, tj. do 15 lutego 2020 r.

[Dowód, akta kontroli str. 105-108]

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej ustalono, że środki dotacji wydatkowano z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”.

Skontrolowano wydatki w wysokości 707,52 zł poniesione zostały w § 4210 *zakup materiałów i wyposażenia* na zakup m.in. druków, tonerów, segregatorów, papieru. Ustalono, że wydatki były celowe i zostały prawidłowo udokumentowane. Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały informacje odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Kontrola wykazała poprawność formalną i zgodność dowodu z zapisami. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej dokonano kontroli sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2019 r. stwierdzono, że dane w nim zawarte w zakresie rozdziału 75011, 85501, 85503 wynikały z ewidencji księgowej.

[Dowód, akta kontroli str. 109-123]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości:

Stwierdzone nieprawidłowości w Gminie:

1. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie planu finansowego na koncie 980 niezgodnie z opisem konta. Przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz brak skutecznego nadzoru przez kierownika danej

³⁷ Dz. U. z 2019 r., poz. 1390.

komórki organizacyjnej Gminy. Natomiast skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie przepisów prawa.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej wykonanych dochodów budżetu państwa na kontach 139 i 222 niezgodnie z funkcją tych kont. Przyczyną nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja przepisów prawnych pracowników komórki ds. księgowości oraz brak skutecznego nadzoru przez kierownika danej komórki organizacyjnej Gminy. Natomiast skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie przepisów prawa.
3. Nieprzekazanie w terminie na konto Wojewody Opolskiego dochodów należnych budżetowi państwa. Przyczyną nieprawidłowości było: nieterminowe przekazanie dochodów przez pracowników OPS na rachunek Organu oraz błędne podzielenie dochodów dokonane przez pracowników OPS. Natomiast skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
4. Zaklasyfikowanie wydatku, środków nienależnie pobranych i odsetek do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Przyczyny nieprawidłowości wyniły z:
 - krótkiego okresu praktyki pracownika zatrudnionego w komórce ds. księgowości (w zakresie wydatku),
 - niezgadniania danych pomiędzy sprawozdaniem jednostki budżetowej, a sprawozdaniem zbiorczym Urzędu Miejskiego w Paczkowie (w zakresie środków nienależnie pobranych i odsetek),
 - nieodpowiedniego nadzoru przełożonego nad realizacją zadań.

Skutkiem tych działań było niepoprawne odzwierciedlenie danych w sprawozdawczości budżetowej.

Stwierdzone nieprawidłowości w OPS:

5. Nieprzekazanie przez OPS w terminie dochodów należnych budżetowi państwa na konto Organu i nieprawidłowe ustalenie dochodów poszczególnych budżetów. Przyczyną nieprawidłowości była nieodpowiednia weryfikacja dochodów przez pracowników OPS na rachunek Organu, niewystarczający nadzór przełożonego nad realizacją zadań. Natomiast skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych przez Organ.
6. Nieujęcie w księgach rachunkowych w danym okresie sprawozdawczym zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Przyczyną tej nieprawidłowości była niepełna wiedza obowiązujących przepisów prawnych w przedmiotowym zakresie przez pracowników OPS oraz brak nadzoru ze strony kierownika jednostki. Skutkiem działania było niepoprawne odzwierciedlenie danych w ewidencji księgowej.
7. Podanie przez OPS w sprawozdaniach rzeczowo – finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego danych niezgodnych z dokumentacją źródłową oraz zapisami ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości był brak wiedzy pracownika o konieczności weryfikacji sprawozdań oraz nieodpowiedni nadzór kierownika OPS nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom, a skutkiem zniekształcenie danych ujętych w sprawozdaniach.
8. Błędne poinformowanie oraz niepoinformowanie Organu, w sprawie ewidencji zwrotu nienależnie pobranych świadczeń i odsetek. Przyczyną nieprawidłowości był błąd pracownika księgowości oraz nieodpowiedni nadzór kierownika OPS nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom. Skutkiem takiego działania było niepoprawne odzwierciedlenie wydatków w sprawozdawczości budżetowej Organu.
9. Zaklasyfikowanie wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości była niepoprawna weryfikacja danych przez pracownika księgowości OPS oraz brak odpowiedniego nadzoru kierownika OPS nad właściwą

realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom. Skutkiem takiego działania było niepoprawne odzwierciedlenie poniesionych wydatków w sprawozdawczości budżetowej.

- IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.
- V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

Zalecenia dla Gminy:

1. Prowadzić ewidencję księgową w zakresie planu finansowego na koncie 980 zgodnie z opisem konta.
2. Prowadzić ewidencję księgową wykonanych dochodów budżetu państwa w Organie na kontach 133 i 224 zgodnie z funkcją tych kont.
3. Zapewnić terminowe przekazywanie na rachunek dochodów budżetu państwa Wojewody Opolskiego pobranych dochodów należnych budżetowi państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.
4. Podjąć działania mające na celu zapewnienie ujmowania wydatków, środków nienależnie pobranych i odsetek do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zalecenia dla OPS:

5. Zapewnić terminowe przekazywanie na rachunek Organu pobranych dochodów należnych budżetowi państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami i w prawidłowo ustalonych wielkościach.
6. Ujmować w księgach rachunkowych w danym okresie sprawozdawczym zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.
7. Wykazywać w sprawozdaniach rzeczowo – finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego dane zgodne ze stanem faktycznym i wynikające z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej.
8. Podjąć działania mające na celu przekazywanie do Organu rzetelnych informacji w sprawie ewidencji zwrotu nienależnie pobranych świadczeń i odsetek.
9. Podjąć działania mające na celu zapewnienie ujmowania wydatków, środków nienależnie pobranych i odsetek do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ponadto zaleca się, aby w Gminie podjęto działania mające na celu rozliczanie dotacji z zakresu administracji rządowej, według zleconych zadań, tj. w podziale na zadania w zakresie: spraw obywatelskich, działalności gospodarczej, spraw obronnych.

- VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.
- VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.
- VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak