



WOJEWODA OPOLSKI

FB.III.431.12.2020.HW

Opole, dnia 17 września 2020 r.

**Pan
Janusz Wójcik
Burmistrz Korfantowa
ul. Rynek 4
48 – 317 Korfantów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Korfantowie, ul. Rynek 4, 48 – 317 Korfantów (dalej: *Gmina*).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹,
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1, 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o finansach publicznych*³.
- 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: od 27 lipca do 11 sierpnia 2020 r.
- 7) Osoba kontrolująca:
Henryk Wróbel kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Janusz Wójcik - wybranym został Burmistrzem Korfantowa w dniu 21 października 2018 r.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224,

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1464,

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

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

Oceną objęto prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania przez Gminę Korfantów dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 *Administracja publiczna*⁴, 855 *Rodzina*⁵, 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, dziale 855 rozdziały: 85501 *Świadczenia wychowawcze* i 85503 *Karta Dużej Rodziny*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Gminy ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami oraz Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej; OPS) ocenia się jako pozytywną. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego odprowadzania przez Gminę dochodów na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1) Uwarunkowania organizacyjne skontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, w zależności od rodzaju zadania, wpływają do Urzędu Gminy lub OPS a następnie, zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazywane są przez Zarząd jednostki samorządu terytorialnego 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 wykonuje OPS,
- z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny⁷ wykonuje OPS.

OPS jest jednostką Gminy wyodrębnioną organizacyjnie i budżetowo, działającą na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr X/89/2019 Rady Miejskiej w Korfantowie z dnia 24 lipca 2019 r.⁸ oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2019 Kierownika OPS w Korfantowie z dnia 30 września 2016 r.⁹

Zasady rachunkowości w OPS wprowadzono Zarządzeniem nr 4/2010 Kierownika OPS z dnia 29 października 2010 r. z późn. zm. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości¹⁰. W dokumentacji ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, opis używanego systemu informatycznego, oraz instrukcję inwentaryzacyjną. Ustalono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych oraz metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

⁴ dział 750, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie,

⁵dział 855 Rodzina, rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny.

⁶ Dz. U. 2019 r., poz. 2407,

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

⁸ Uchwała Nr X/89/2019 Rady Miejskiej w Korfantowie z dnia 24 lipca 2019 r.

⁹ Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2019 Kierownika OPS w Korfantowie z dnia 30 września 2016r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w OPS w Korfantowie.

¹⁰Zarządzenie w sprawie: dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „Finanse DDJ” firmy xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Sprawami wynikającymi z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci i ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*¹¹ oraz podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych zajmowali się pracownicy Urzędu Miejskiego w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych na podstawie upoważnień Burmistrza Gminy. Burmistrz Gminy upoważnił kierownika OPS¹² do prowadzenia postępowań w sprawach wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji oraz dwóch pracowników do prowadzenia postępowań w sprawach o świadczenia wychowawcze oraz świadczenia rodzinne z wyłączeniem wydawania w tych sprawach decyzji.

Politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 10/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 2 stycznia 2018 r.¹³

W ww. dokumentacji ujęto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, zasady funkcjonowania kont, zasady prowadzenia rachunkowości oraz opis sytemu przetwarzania. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest system finansowo-księgowy FoKa Wersji 1.07.030.04 Sputnik Software Poznań.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy i OPS spełniała wymagania art. 10 ustawy *o rachunkowości*¹⁴.

Ustalono, że księgi rachunkowe 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.

[Dowód, akta kontroli str.1- 5]

2) Planowanie i realizacja dochodów

Plan dochodów na dzień 31 grudnia 2019 r. związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy został ustalony w wysokości 46 353,00 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27ZZ *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* wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 81 857,57 zł, co stanowi 176,6 % planu, z tego dochody przekazane do budżetu państwa wyniosły 68 542,78 zł, natomiast dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego stanowiły 13 315,24 zł.

Uzyskane w 2019 r. dochody w łącznej kwocie 81 857,57 zł zostały zrealizowane w dziale 750, 852 oraz 855, z czego największe w wysokości 79 316,76 zł uzyskano w rozdziale 85502 z tytułu wpływu wyegzekwowanych należności od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami. Szczegółowej kontroli poddano dochody uzyskane w rozdziale: 75011 i 85502.

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

¹¹ Dz. U. 2020 r., poz. 80

¹² Upoważnienie nr 11/2016 z dnia 1 marca 2016 r.

¹³ Zarządzenie nr 10/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 2 stycznia 2018 r.¹³

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

Plan dochodów ustalony na 2019 r. w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w wysokości 353,00 zł, wykonany został na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 279,00 zł. Wykonane dochody dotyczyły odpłatności za udostępnienie danych osobowych z rejestru mieszkańców, zgodnie z § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL¹⁵.

Do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu (dalej: *Ouw w Opolu*) przekazano dochody w wysokości 265;05 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 13,95 zł potrącono na dochody jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 4 ust 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁶, w którym zapisano, iż źródłem dochodów własnych gminy jest: „5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. Zaległości nie wystąpiły.

Stwierdzono, że w jednym przypadku Gmina zrealizowane w okresie od 11.09. do 15.09.2019 r. dochody z tytułu odpłatności za udostępnienie danych w wysokości 29,45 zł odprowadziła w dniu 24 września 2019 r. na rachunek dysponenta głównego Wojewody Opolskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust.1 ustawy o finansach publicznych, tj. o 4 dni po terminie (po winne być przekazane do 20 września 2019 r. a przekazano 24 września 2019 r.).

Opisana nieprawidłowość w pkt 2.1 wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁷, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.

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*¹⁸).

Z uwagi na fakt, iż wysokość nieterminowo przekazanych dochodów wyniosła 29,45 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.

2.2. Plan dochodów w dziale 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

2.2.1. Zaplanowane na 2019 r. dochody w rozdziale 85502 w wysokości 43 000,00 zł, wykonano na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 79 316,76 zł, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* – 46 412,60 zł, dotyczyły odsetek od funduszu alimentacyjnego,

¹⁵ Dz. U. 2017 r. poz. 2482,

¹⁶ Dz. U. 2020 r., poz. 23 z późn. zm.

¹⁷ Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.

¹⁸ Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.

- § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* - 265,50 zł, dotyczyły zaliczki alimentacyjnej,
- § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* - 32 638,66 zł, dotyczyły funduszu alimentacyjnego.

Z ww. dochodów Gmina w 2019 r. przekazała do OUW w Opolu środki w wysokości 66 128,56 zł, na dochody własne jst przekazano 13 188,20 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ oraz ewidencji księgowej konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* prowadzonej w Urzędzie Gminy w kontrolowanej jednostce wystąpiły w powyższym rozdziale należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) w kwocie 5 062 101,30 zł, z tego w paragrafach:

- § 0920 - 1 288 205,06 zł,
- § 0940 - 473 706,08 zł,
- § 0980 - 3 300 190,16 zł.

Wyrywkową kontrolą objęto postępowania prowadzone w stosunku do dłużników alimentacyjnych. Analiza dokumentacji wybranych postępowań wykazała, że działania w celu uzyskania niezbędnych informacji i danych były podejmowane przez Urząd Miejski bez zbędnej zwłoki, a zebrane dane sukcesywnie przekazywano komornikowi oraz właściwym organom. Podejmowane działania wyczerpywały katalog czynności określonych w art. 4 – 8a oraz art. 27 ust. 3 i 3a ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

Na podstawie wyjaśnień zastępcy Burmistrza oraz weryfikacji dokumentacji źródłowej wynika, że jednostka podejmowała wobec dłużników działania wynikające z ustawy z dnia 7 września 2017 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*¹⁹. Powyższą informację załączono do akt kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 6 – 16]

2.3. Prawidłowość ewidencjonowania i przekazywania dochodów budżetowych

W wyniku kontroli ustalono, że wykonane dochody w rozdziałach 85502 oraz 85503 na łączną kwotę 79 325,97 zł zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego i OPS prowadzonej według paragrafów klasyfikacji budżetowej do konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* i 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz w Gminie do konta 133 *Rachunek budżetu* i 224 *Rozrachunki budżetu*.

Zapisy ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego oraz OPS odzwierciedlają w sposób czytelny i przejrzysty stan otrzymanych dochodów w kontrolowanych rozdziałach oraz potwierdzają prawidłowość naliczenia i przekazania do Wojewody Opolskiego należnych środków w łącznej kwocie 66 137,76 zł.

Na podstawie ewidencji konta 221 prowadzonej w OliPS ustalono, że w 2019 r. naliczano kwartalnie przypis odsetek przypisanych dłużnikom alimentacyjnym, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 o finansach publicznych.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zrealizowanych dochodów w rozdziale 85502 w paragrafach 0920 i 0980 za III kwartał 2019 r. W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe (wyciągi bankowe, ewidencję księgową oraz zestawienie wpłat i należności dłużników alimentacyjnych) ustalono, iż w okresie od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.

¹⁹ Dz.U. z 2017 r. poz.489.

zrealizowano dochody z ww. tytułu na ogólną kwotę 27 519,26 zł (49,21%) z tego kwotę w wysokości 25 334,33 zł przekazano na rachunek Wojewody Opolskiego, tj.:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§0920) środki w kwocie 22 056,92 zł,
- fundusz alimentacyjny (§0980) środki w kwocie 3 277,41 zł,

Dochody w ww. paragrafach z tytułów należnych budżetowi państwa oraz na rzecz jst zrealizowane oraz przekazane w okresie od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r. w dziale 855 - Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zestawiono w sporządzonym zestawieniu tabelarycznym, które załączono do akt kontroli.

Ustalono, że w dwóch przypadkach komornik dokonał dwie wpłaty:

- w dniu 13 lutego 2019 r, w wysokości ogółem 434,78 zł a gmina odprowadziła w dniu 25 lutego 2019 r. na rachunek dysponenta głównego Wojewody Opolskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust.1 ustawy o *finansach publicznych*, tj. o 4 dni po terminie (po winne być przekazane do 20 lutego 2019 r. a przekazano 25 lutego 2019 r.
- w dniu 25 lutego 2019 r, w wysokości ogółem 217,99 zł a gmina odprowadziła w dniu 7 marca 2019 r, na rachunek dysponenta głównego Wojewody Opolskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust.1 ustawy o *finansach publicznych*, tj. o 2 dni po terminie (po winne być przekazane do 5 marca 2019 r. a przekazano 7 marca 2019 r.

Opisana nieprawidłowość w pkt 2.3 wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 6 pkt 1 ustawy o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*²⁰, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego.

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*.

Z uwagi na fakt, iż wysokość nieterminowych przekazanych dochodów 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.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy podając że, w związku z zaistniałym nieterminowym odprowadzeniem wpłat funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na rachunek budżetu gminy dnia 13 luty 2019 r. i 25 luty 2019 r. oraz wpłaty za udostępnienie danych osobowych z dnia 11 września 2019 r. wyjaśniam, iż przekroczenia terminu odprowadzenia w/w wpłat wystąpiły z przeoczenia pracowników(...). Pracownicy zostali pouczeni o przestrzeganiu przekazywania dochodów budżetowych na rachunek bieżący dochodów dysponenta zgodnie z art.255 ust.1 ustawy o *finansach publicznych*.

[Dowód, akta kontroli str. 17- 26]

2.4. Sprawozdawczość

²⁰ Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.

W oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹, dokonano kontroli sprawozdania Rb-27 ZZ za I, II, III i IV kwartał roku 2019 i stwierdzono, że kontrolowane sprawozdania przekazane zostały terminowo do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, a dane w nim zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

- 3) Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2019 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan wydatków (po zmianach) budżetu Gminy związany z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dla Gminy na koniec roku 2019 r. został ustalony w wysokości 10 422 035,28 zł. Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb - 50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (za IV kwartał 2019 r.) wydatki wyniosły łącznie 10 354 874,96 zł, tj. 99,35% planu wydatków po zmianach.

Ustalono, że sprawozdania Rb - 50 o dotacjach / wydatkach za IV kwartał roku 2019 zostało przekazane do OUW w terminie wskazanym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód, akta kontroli str.27 -- 34]

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

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

Zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r. dla Gminy zaplanowano w dziale 750, rozdział 75011, § 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* dotację celową w kwocie ogółem 73 205,00 zł. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez OUW w Opolu do Urzędu Miejskiego w Korfantomie. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na realizację zadania wykorzystano środki w kwocie 73 205,00 zł.

3.1.2. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 75011.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, sprawozdawczości budżetowej oraz dokumentów źródłowych (list płac, WB) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadań w roku 2019 w wysokości 73 205,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 61 231,52 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 10 473,17 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) - 1 500,31 zł,

Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące wynagrodzenia ww. pracowników Gminy, finansowane zarówno ze środków własnych jak i środków dotacji.

Z informacji przekazanej przez Skarbnika Gminy dotyczącej sposobu ewidencji księgowej wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 wynika, że wynagrodzenia pracowników wykonujących czynności z zakresu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 są naliczane odrębnie od zadań własnych na podstawie przyjętego podziału wynikającego z zakresu

²¹ Dz. U. 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.

czynności, stąd na listach płac widnieje podział wynagrodzeń na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie list płac wynagrodzenia z zakresu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej są bezpośrednio i na bieżąco księgowane w rozdziale 75011, a na koniec kwartału korygowane do wysokości otrzymanej dotacji i przeksięgowane na zadania własne w rozdziale 75023 Urzędy Gmin(miast i miast na prawach powiatu).

Z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej nie wynika, które stanowiska faktycznie finansowane były ze środków dotacji oraz w jakiej wysokości.

W związku z powyższym, na potrzeby kontroli Gmina sporządziła zestawienie pracowników finansowanych ze środków dotacji, wykonujących w 2019 r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych komórkach organizacyjnych z wyszczególnieniem liczby etatów oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Z zestawienia wynika, że w 2019 r. wynagrodzenia wraz z pochodnymi ww. pracowników ze środków dotacji wyniosły 73 205,00 zł, które wydatkowano dla 4 osób wykonujących zadania w łącznym wymiarze 2,08 etatu. Komórki oraz stanowiska pracowników realizujących przedmiotowe zadania przedstawia tabela stanowiąca załącznik do akt kontroli.

Według danych przedstawionych w sprawozdaniach merytorycznych przekazywanych do właściwych wydziałów OUW w Opolu, liczba spraw załatwionych w badanym okresie wyniosła:

Wyszczególnienie	Ilość spraw załatwionych w Urzędzie Miejskim w Korfantomie w badanym okresie-2019 r.
- z tytułu wykonywania zadań w zakresie ewidencji ludności	1833
- dot. działalności gospodarczej	180
- z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego	2113
- w zakresie realizowanych zadań w obszarze spraw obronnych	56

W wyniku analizy dowodów źródłowych stwierdzono, że zakresy czynności ww. pracowników nie zawierają wyodrębnionych jednoznacznie czynności, które są realizowane w ramach zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. W związku z tym na potrzeby kontroli Sekretarz Gminy sporządził wykaz zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowanych w 2019 r. przez pracowników, których wynagrodzenie finansowane było ze środków dotacji w ramach rozdziału 75011.

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

Zgodnie z art. 29 ustawy 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. Na podstawie ustawy budżetowej na 2019 r. dla Gminy zaplanowano dotację w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze (§ 2060) plan finansowy wg ustawy budżetowej wyniósł 4 434 282,00 zł. Plan po zmianach na koniec roku 2019 r. wyniósł 6 069 968,00 zł. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez OUW w Opolu do Gminy Korfantów.

Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz koszty obsługi zadania wykorzystano środki w kwocie 6 054 835,01 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 15 132,99 zł zwrócono w dniu 8 stycznia 2020 r. do OUW w Opolu na dochody budżetu państwa.

Stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-50 o *dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z ewidencją księgową.

3.2.1. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85501.

3.2.1.1. Wyплата świadczenia wychowawczego.

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczenia wychowawczego w Gminie jest OPS z siedzibą w Korfantowie.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione na wypłatę świadczenia wychowawczego (§ 3110) wyniosły 5 976 733,01 zł.

Z przedłożonego zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli dotyczącego danych z realizacji programu 500 Plus w 2019 r. wynika, że:

- złożono 637 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego,
- do Wojewody Opolskiego przekazano 135 wnioski,
- w 2019 r. wydano 779 decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego,
- liczba rodzin pobierających świadczenie na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 12067

W 2019 r. wypłacono 12067 świadczeń wychowawczych na łączną kwotę 5 976 733,01 zł, z tego w ramach koordynacji 654 917,00 zł (1378 świadczeń).

[Dowód, akta kontroli str.56 -69]

Na podstawie informacji o odzyskanych nienależnie pobranych świadczeniach wychowawczych ustalono, że w 2019 r. kwota odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wyniosła 6 400,00 zł w tym: podlegająca zwrotowi do budżetu państwa na dochody na wartość 2 400,00 zł a pozostałe odzyskane środki przeznaczone na wznowienie wydatków w 2019 r.

Ustalono, że wystawione decyzje oraz dokonane zwroty prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej konta 221, 130 oraz 750 i wykazano w sprawozdaniu Rb28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.*

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 ustaw*²² 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 30 losowo informacji wydanych przez OPS, stanowiących podstawę wypłaty w 2019 r. świadczenia wychowawczego na łączną kwotę 245 784,00 zł (4,11 % ogółu wypłaconych świadczeń wychowawczych), dokonano sprawdzenia prawidłowości wypłaty i stwierdzono, że w kontrolowanym okresie ww. świadczenie wypłacono w terminach i wysokości wskazanych w informacjach.

[Dowód, akta kontroli str. 70 - 73.]

Na podstawie analizy list wypłat oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że świadczeniobiorca otrzymał środki w prawidłowej wysokości.

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 924

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.

[Dowód, akta kontroli str. 74 - 78]

Z ewidencji księgowej wynika, że ze środków dotacji w ramach kosztów obsługi poniesiono wydatki w łącznej wysokości 71 101,54 zł. Dokonane ustalenia zawarto w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Paragraf	Kwota w zł
Wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi	4010, 4110,4120	64096,54
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	3313,46
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	3282,00
Zakup usług pozostałych	4300	7090,00
Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	320,00
RAZEM		78102,00

Kontrolą objęto 100 % wydatków poniesionych w §§ 4210, 4300 i 4700 na łączną kwotę 10692,00 zł (15,93 %) ogółu kosztów obsługi).

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. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W 2019 r. zadania związane z postępowaniem w sprawie przyznania Karty Dużej Rodziny były realizowane przez pracownika OPS.

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 o Karcie Dużej Rodziny. Dotacja w kwocie 835,93 zł została przekazana przez OUW w Opolu do Urzędu Miejskiego w Korfantowie.

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 130, 901-02 *Dochody budżetu - zadania zlecone* wynika, że na pokrycie kosztów realizacji zadania w 2019 r. Gmina otrzymała środki dotacji w wysokości 835,93 zł, natomiast wydatkowała 708,44 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 127,49 zł w dniu 8 stycznia 2020 r. zwrócono do OUW w Opolu.

Stwierdzono zgodność sprawozdań Rb-50 o *dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* za IV kwartał 2019 r. z ewidencją księgową.

3.3.1. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 85503

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

Urząd Miejski sporządził na potrzeby kontroli informację w zakresie zadań zrealizowanych w 2019 r. dotyczących Karty Dużej Rodziny, przygotowanej na podstawie programu System Informatyczny Karty Dużej Rodziny. Dokonane ustalenia zawarto w poniższych tabelach.

<u>L.p.</u>	<u>Wyszczególnienie</u>	<u>Liczba zrealizowana w 2019 r.</u>
1.	Liczba złożonych wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny, z tego:	96
2.	Liczba wniosków o przyznanie KDR złożonych po raz pierwszy przez rodzinę wielodzietną	15
2.1	Zakończonych decyzją o odmowie przyznania KDR dla wszystkich członków rodziny wielodzietnej	0
3.	Liczba wniosków o przyznanie duplikatu KDR	0
4.	Liczba wniosków o przyznanie dodatkowej formy KDR /liczba wnioskowanych Kart	27
4.1.1	W formie tradycyjnej	0
4.1.2	W formie elektronicznej	27
4.2	Zwolnionych z opłaty za wydanie dodatkowej formy Karty*	27

*Zgodnie z art. 14 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. z 2017 r., poz. 1428), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2018 r., wydanie drugiej formy Karty podlega opłacie 9,21 zł. Opłata za przyznanie dodatkowej formy Karty nie dotyczy członków rodziny wielodzietnej, którzy złożyli pierwszy wniosek o przyznanie Karty Dużej Rodziny przed 01.01.2018 r., tj. przed wprowadzeniem możliwości zamawiania Karty w formie elektronicznej.

<u>L.p.</u>	<u>Wyszczególnienie</u>	<u>Liczba zrealizowana w 2019 r.</u>
1.	Liczba wydanych Kart Dużej Rodziny	36
2.	Liczba anulowanych Kart	0
3.	Liczba unieważnionych Kart	0
4.	Liczba rodzin wielodzietnych, którym wydano Kartę Dużej Rodziny	101
5.	Liczba osób, którym wydano Kartę Dużej Rodziny, w tym:	235
5.1	Liczba rodziców	168
5.2	Liczba dzieci	67

[Dowód, akta kontroli str.79 -85.]

Skontrolowano wszystkie wydatki w wysokości 708,44 zł poniesione w §4210 na podstawie dowodów zakupu materiałów biurowych. 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 dowodów z zapisami. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Nieprzekazanie przez Gminę w terminie dochodów na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotacje celową. Przekroczenie terminu odprowadzenia dochodów na wskazany ww. rachunek wynika z przeoczenia przez pracowników terminów ustalonych w ustawie o finansach publicznych. Natomiast skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W związku z ustaleniami kontroli, zalecam:

Podjąć działania mające na celu zapewnienie terminowego odprowadzania przez Gminę dochodów na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

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