



Olsztyn, 14 września 2023 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.18.2023

**Pan
Zbigniew Pietkiewicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Frombork**

**14-530 Frombork
ul. Młynarska 5A**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Frombork przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Frombork, ul. Młynarska 5A, 14-530 Frombork.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Frombork pełnił Pan Zbigniew Pietkiewicz, wybrany na stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.637.2023 z dnia 24 lipca 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 25 lipca – 17 sierpnia 2023 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa w rozdziałach 75011 i 85502,
- › okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), w związku z art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-21, 226]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy we Fromborku pod pozycją nr 5 na 2023 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Gminy Frombork w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 2 015 457,00 zł, z tego:
 - rozdz. 75011 kwota 33 687,00 zł,
 - rozdz. 85502 kwota 1 981 770,00 zł.Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Ustanowiony plan dotacji, w drodze decyzji Nr: FK 53/2022 z dnia 22 marca 2022 r., FK 196/2022 z dnia 19 lipca 2022 r., FK 199/2022 z dnia 19 lipca 2022 r., FK 298/2022 z dnia 30 września 2022 r., FK 305/2022 z dnia 5 października 2022 r., FK 310/2022 z dnia 7 października 2022 r., FK 358/2022 z dnia 18 października 2022 r., FK 389/2022 z dnia 25 października 2022 r., FK 431/2022 z dnia 10 listopada 2022 r., FK 440/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., został zmieniony o łączną kwotę 146 388,53 zł (w tym: zwiększenia – 118 822,00 zł oraz zmniejszenia – 27 566,53 zł), z tego:

- w rozdz. 75011 plan został zmieniony o kwotę 18 838,53 zł (w tym: zwiększenia – 11 838,00 zł oraz zmniejszenia – 7 000,53 zł),
- w rozdz. 85502 plan został zmieniony o kwotę 127 550,00 zł (w tym: zwiększenia – 106 984,00 zł oraz zmniejszenia – 20 566,00 zł).

Wysokość planu dotacji z budżetu państwa po zmianach, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 2 106 712,47 zł, z tego:

- rozdz. 75011 – 38 524,47 zł,
- rozdz. 85502 – 2 068 188,00 zł

Gmina Frombork otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje w łącznej wysokości 2 106 713,00 zł, z tego:

- rozdz. 75011 – 38 525,00 zł,
- rozdz. 85502 – 2 068 188,00 zł.

Środki otrzymane z budżetu państwa zostały wykorzystane w 98,85%, tj. w kwocie 2 082 389,52 zł. Kwota środków niewykorzystanych wynosiła łącznie 24 323,48 zł i została zwrócona w następujących terminach:

- w dniu 3 października 2022 r. środki niewykorzystane w rozdziale 75011 w kwocie 0,53 zł (związane z realizacją zadania Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym),
 - w dniu 30 grudnia 2022 r. środki niewykorzystane w rozdziale 85502 w kwocie 24 222,95 zł (w tym kwota 8 406,00 zł środki z poz. 34 rezerw celowych budżetu państwa; związane z realizacją świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów),
 - w dniu 13 stycznia 2023 r. środki niewykorzystane w rozdziale 85502 w kwocie 40,00 zł (związane z realizacją świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów),
 - w dniu 20 stycznia 2023 r. środki niewykorzystane w rozdziale 75011 w kwocie 60,00 zł (związane z finansowaniem, nadzorem i kontrolą realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych),
- tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Niewykorzystanie środków dotacji w rozdziale 85502 spowodowane było głównie rezygnacją osób z korzystania ze świadczeń pielęgnacyjnych (wydano decyzje uchylające przyznanie świadczeń).

2. Zestawienie wydatkowanych środków w 2022 r. w tym z dotacji celowej w poszczególnych rozdziałach przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdz.	Kwota dotacji	Kwota środków własnych	Łączny koszt zadania	Koszty obsługi zadania	Procentowy udział dotacji
75011	35 503,47 zł*	122 369,20 zł	157 872,67 zł	18 899,62 zł (środki własne Gminy)	22,49%
85502	2 043 925,05 zł	27 511,91 zł	2 071 436,96 zł	87 930,95 zł (środki dotacji – 60 419,04 zł, środki własne Gminy – 27 511,91 zł)	98,67%
Razem	2 079 428,52 zł	149 881,11 zł	2 229 309,63 zł	106 830,57 zł	

*Kwota nie uwzględnia środków w kwocie 2 961,00 zł przeznaczonych na wyrównanie poniesionych przez Gminę 2021 r. kosztów realizacji zadań zleconych (Decyzja Nr FK 53/2022 z dnia 22 marca 2022 r.)

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzania planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Frombork.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 46-80, 104-105, 113, 226]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wysokość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 75011 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 38 524,47 zł.
2. Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 38 525,00 zł. Przekazane środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – kwota 29 648,00 zł przeznaczona na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych, obsługa obywateli i wydawanie zezwoleń, przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym,
 - poz. 44 rezerw celowych budżetu państwa na 2022 r. – kwota 2 049,00 zł przeznaczona na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych,
 - poz. 47 rezerw celowych budżetu państwa na 2022 r. – kwota 6 828,00 zł przeznaczona na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych.
3. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wykorzystana w 99,84%, tj. w kwocie 38 464,47 zł. Środki wydatkowano na dofinansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przez pracowników (§4010, §4110, §4120), z tego na:
 - dofinansowanie wynagrodzenia osobowego Zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego we Fromborku – 33 326,00 zł (w tym kwota 7 877,00 zł z rezerw celowych budżetu państwa poz. 44 i 47),

- dodatek specjalny dla pracownika ds. wojskowych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego w związku z zaspokajaniem potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojuszniczych – 3 499,47 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia osobowego Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w związku z obsługą mieszkańców, w tym w sprawach działalności gospodarczej – 1 639,00 zł.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych, kartotek wynagrodzeń oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji, składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1960),
 - regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy we Fromborku obowiązującym w 2022 r., wprowadzonym w życie:
 - zarządzeniem nr 4/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 10 stycznia 2022 r.,
 - zarządzeniem nr 51/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 6 czerwca 2022 r.,
 - zarządzeniem nr 100/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 23 listopada 2022 r.
5. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
6. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 81-98, 102, 114, 224, 226]

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo - gminnym) ustawami w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

1. Wysokość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 85502 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 2 068 188,00 zł.

2. Gmina otrzymała z budżetu państwa środki zgodnie z planem, tj. kwotę 2 068 188,00 zł. Przekazane środki pochodziły z:
- ustawy budżetowej – kwota 1 973 526,00 zł przeznaczona na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów,
 - poz. 34 rezerw celowych budżetu państwa na 2022 r. – kwota 8 406,00 zł przeznaczona na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, a także na opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna,
 - poz. 35 rezerw celowych budżetu państwa na 2022 r. – kwota 86 256,00 zł przeznaczona na uzupełnienie środków na realizację świadczenia pielęgnacyjnego, Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalone zostały środki z ustawy budżetowej na realizację zadania polegającego na wsparciu kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny, jednakże w drodze decyzji Nr: FK 199/2022 z dnia 19 lipca 2022 r. oraz FK 440/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. plan został „wyzerowany”.
3. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W 2022 r. środki wydatkowano na:

- wypłatę świadczeń rodzinnych (§3110) – 1 659 672,32 zł, z tego:
 - świadczeń pielęgnacyjnych – 897 447,00 zł (wypłacono 436 świadczeń),
 - zasiłków pielęgnacyjnych – 357 431,00 zł (wypłacono 1 656 świadczeń),
 - zasiłków rodzinnych z dodatkami – 309 954,32 zł (wypłacono 2 676 świadczeń),
 - świadczeń rodzicielskich – 60 040,00 zł (wypłacono 65 świadczeń),
 - zasiłków dla opiekuna – 17 980,00 zł (wypłacono 29 świadczeń),
 - jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka – 10 000,00 zł (wypłacono 10 świadczeń),
 - specjalnych zasiłków opiekuńczych – 6 820,00 zł (wypłacono 11 świadczeń);
 - wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§3110) – 137 372,74 zł (wypłacono 351 świadczeń);
 - opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych oraz zasiłków dla opiekuna (§3110) – 191 937,64 zł (opłacono 370 składek);
- ponadto, w 2022 r. odzyskano nienależnie pobrane świadczenia w kwocie 5 476,69 zł, stanowiącej pomniejszenie wykonania wydatków ujętych w §3110;
- koszty obsługi zadania – 60 419,04 zł, w tym:
 - wydatki związane z zatrudnieniem pracownika administracyjnego (§4010, §4110, §4120, §4280, §4440, §4710) – 51 968,00 zł,
 - zakup materiałów biurowych, licencji na oprogramowanie (§4210) – 3 994,23 zł,
 - zakup usług pozostałych (§4300) – 4 456,81 zł.

4. Szczegółowa analiza prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej obejmowała wydatki wynikające z decyzji przyznających świadczenia rodzinne w łącznej kwocie 229 483,90 zł (do próby przyjęto 20 decyzji), w tym:
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 196 058,00 zł (14 decyzji),
 - decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 33 425,90 zł (6 decyzji).
- Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 60 419,04 zł. łącznie sprawdzono kwotę 289 902,94 zł, tj. 14,18% wydatkowanych środków dotacji w rozdz. 85502.

4.1. Prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych w 2022 r.

Sprawdzono 14 decyzji na podstawie których zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 196 058,00 zł (w tym 10 decyzji wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Elblągu, w związku z odwołaniem się wnioskodawcy od decyzji pierwotnie wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork).

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczeń pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 735),
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz.U. 2017 r., poz. 1466),
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku,
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojca, faktycznego opiekuna niepełnosprawnego dziecka, osobę będącą rodziną zastępczą oraz osobę na której ciąży obowiązek alimentacyjny, a także osobę spokrewnioną w drugim i trzecim stopniu przy spełnieniu łącznie trzech innych, dodatkowych warunków,
- wsparcie przysługiwało tym osobom, które zrezygnowały lub nie podjęły zatrudnienia lub pracy zarobkowej w celu sprawowania opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem stałej lub długotrwałej opieki dla osoby mającej ograniczoną możliwości egzystencji oraz wystąpiła konieczność stałego udziału opiekuna w procesie leczenia dziecka, rehabilitacji i edukacji,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość świadczenia pielęgnacyjnego wyniosła 2 119,00 zł miesięcznie,

- w związku z uchynieniem przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Elblągu zaskarżonych decyzji w 2022 r. wypłacono trzy świadczenia pielęgnacyjne należne za 2021 r. w łącznej kwocie 5 913,00 zł,
- prawo do świadczenia pielęgnacyjnego ustalane było bezterminowo, a w przypadku gdy orzeczenie o niepełnosprawności było wydane na czas określony do ostatniego dnia miesiąca w którym upłynęła ważność orzeczenia.

4.2. Prawdliwość wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych w 2022 r.

Sprawdzono 6 decyzji na podstawie których zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 33 425,90 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych,
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku,
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojca, opiekuna faktycznego dziecka, rodzinę zastępczą, osobę która przysposobiła dziecko,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł miesięcznie osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie musiały spełnić kryterium dochodowego (przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie było uzależnione od dochodu),
- osobie uprawnionej do świadczenia rodzicielskiego przysługiwało:
 - ✓ w tym samym czasie jedno świadczenie rodzicielskie bez względu na liczbę wychowywanych dzieci,
 - ✓ jedno świadczenie rodzicielskie w związku z wychowywaniem tego samego dziecka,
- świadczenie rodzicielskie przysługiwało przez okres od 52 do 71 tygodni w zależności od liczby urodzonych lub przysposobionych dzieci, od dnia porodu,
- prawo do świadczenia rodzicielskiego ustalone było począwszy od miesiąca urodzenia lub przysposobienia dziecka, a w przypadku opiekuna faktycznego dziecka i rodziny zastępczej, z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej, od miesiąca objęcia dziecka opieką.

4.3. Prawidłowość wydatkowania środków dotacji poniesionych na koszty obsługi zadania, tj. wypłacania zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że środki dotacji poniesione na koszty obsługi w kwocie 60 419,04 zł zostały wydatkowane na dofinansowanie:

- wynagrodzenia pracownika administracyjnego, zatrudnionego na stanowisku Inspektora w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej we Fromborku, realizującego zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – Program 500 plus oraz aktów wykonawczych tych ustaw, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń i innymi wydatkami związanymi z zatrudnieniem – kwota 51 968,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenie osobowe pracownika (§4010) – 43 062,00 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – 6 404,00 zł,
 - składki na Fundusz Pracy (§4120) – 940,00 zł,
 - zakup usług zdrowotnych (§4280) – 137,00 zł,
 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) – 830,00 zł,
 - wpłaty na PPK (§4710) – 595,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 3 994,23 zł, w tym:
 - licencji oprogramowania do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wraz z modułem windykacyjnym – 1 959,39 zł,
 - zakup materiałów biurowych i tonerów – 1 652,81 zł,
 - zakup druków wniosków i oświadczeń – 292,10 zł,
 - zakup akcesoriów do komputera (klawiatura i mysz) – 89,93 zł,
- zakup usług pozostałych (§4300) – 4 456,81 zł, w tym:
 - usług pocztowych – 2 273,70 zł,
 - opiekę informatyczną – 1 045,50 zł,
 - prowizje bankowe – 594,01 zł,
 - usługi Inspektora Ochrony Danych – 393,60 zł,
 - usługi bhp oraz p.poz.– 150,00 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wysokość kosztów obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego została ustalona na podstawie obowiązujących przepisów, tj.:

- art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2022 r., poz. 1205).

Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych, kartotek wynagrodzeń oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że:

- dowody księgowe:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),

- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
 - zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki,
 - zawierały zapis o zwolnieniu ze stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),
- kwoty wynagrodzeń były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku obowiązującym w 2022 r., wprowadzonym w życie:
 - zarządzeniem nr 1/2022 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku z dnia 11 stycznia 2022 r.,
 - zarządzeniem nr 4/2022 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku z dnia 20 czerwca 2022 r.

Ponadto, analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502, wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

5. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 114-174, 185-210, 217, 220, 224, 226]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt II i III) ocenia się **pozytywnie**.

IV. W zakresie prawidłowości ustalania należności Skarbu Państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 4 207 949,87 zł i obejmował należności ujęte w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, z tego:
 - w §0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 1 344 945,31 zł,
 - w §0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 256 172,02 zł,
 - w §0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 606 832,54 zł.o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności w 2022 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa ujętych w rozdziale 85502 w §0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 89 200,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 21 decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2022 r. na łączną kwotę 89 200,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- decyzje przyznające świadczenie z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Frombork przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie alimentów z funduszu alimentacyjnego, złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- osoby występujące o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego musiały spełnić następujące kryteria:
 - dochodowe, tj. dochód na członka w rodzinie nie przekraczał kwoty 900,00 zł, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w sytuacji przekroczenia kryterium dochodowego, zgodnie z art. 9 ust. 2a ww. ustawy kwota wypłaty została pomniejszona o kwotę o którą został przekroczony dochód na członka w rodzinie,
 - bezskuteczność egzekucji, tj. brak możliwości wyegzekwowania pełnej należności alimentów w okresie ostatnich 2 miesięcy lub z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca stałego pobytu dłużnika alimentacyjnego,

- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- świadczenie z funduszu alimentacyjnego było przydzielane na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego do ukończenia przez nią 18 roku życia a w przypadku, gdy uczyła się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia przez nią 25 roku życia (w przypadku posiadania orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności – bezterminowo),
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2022 roku oraz od dnia 1 października 2022 roku do dnia 30 września 2023 roku,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli: 40, 175-184, 226]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie należności wymagalnych oraz czynności windykacyjnych

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2022 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 901 618,29 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – 4 136 198,83 zł.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2022 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2022 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia/ zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego				
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 084 074,27 zł	1 295 946,59 zł	„+”211 872,32 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów	256 172,02 zł	253 783,78 zł	„-”2 388,24 zł

0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 561 372,00 zł	2 586 468,46 zł	„+”25 096,46 zł
	łącznie:	3 901 618,29 zł	4 136 198,83 zł	„+”234 580,54 zł

3. W kontrolowanym okresie stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ zwiększeniu o kwotę 234 580,54 zł, z tego:
- zwiększenie o kwotę 236 968,78 zł, w tym:
 - w §0920 o kwotę 211 872,32 zł,
 - w §0980 o kwotę 25 096,46 zł;
 - zmniejszenie o kwotę 2 388,24 zł w §0970.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork, wzrost w 2022 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był głównie wysokim wzrostem odsetek oraz bieżącym przypisem wypłaconych świadczeń.

4. Szczegółowa kontrola należności stanowiących dochody budżetu państwa obejmowała podjęte działania windykacyjne wobec największych dłużników, z tego:
- 1) z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę zadłużenia – 1 488 321,55 zł (10 dłużników),
 - 2) z tytułu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę zadłużenia – 148 092,98 zł (10 dłużników).

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Frombork w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – 19 wniosków o przyłączenie.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Frombork podejmowała następujące działania wobec 27 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 20 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 8 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 16 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano organowi właściwemu wierzyciela 18 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,

- wezwano 11 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano 1 dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo osoba poszukująca pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- skierowano 2 wnioski do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy
- wydano decyzję o uznaniu 1 dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3 ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury wnioski o ściganie 1 dłużnika uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1444 ze zm.) oraz skierowano 152 zawiadomienia do organu właściwego wierzyciela,
- przekazano 9 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Frombork przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do Biura Informacji Gospodarczej (Gmina w kontrolowanym okresie współpracowała z 5 biurami):

- Krajowy Rejestr Długów,
- InfoMonitor,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych,
- ERIF Biuro Informacji Gospodarczej,
- KBiG Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej.

Zestawienie wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych w latach 2021-2022.

Rok	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych	% udział
2021	169 118,28 zł	72 502,10 zł	42,87%
2022	137 372,74 zł	71 751,04 zł	52,23%

W 2022 r. nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych w stosunku do kwot wypłaconych świadczeń o 9,36 p.p. w odniesieniu do roku poprzedniego.

5. W kontrolowanym okresie na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (śmierć dłużnika) wygaszono należności dwóch dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 105 827,16 zł, tj.:
 - należność główna – 91 212,20 zł,
 - odsetki – 14 614,96 zł.

Ponadto, w 2022 r. nie dokonywano:

- odroczenia spłaty,
 - umorzenia,
 - rozłożenia na raty
- należności stanowiących dochody budżetu państwa.

6. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2022 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wielkość przypisanych odsetek w 2022 r. kształtowała się następująco:

I kwartał – 50 145,00 zł,

II kwartał – 65 117,00 zł,

III kwartał – 78 078,00 zł,

IV kwartał – 82 146,00 zł.

łącznie przypisano kwotę 275 486,00 zł.

[Akta kontroli: 107, 110, 121, 132-133, 212-216, 226]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. W zakresie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. zaplanował dochody budżetu państwa w wysokości 62 159,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 62 413,43 zł, co stanowiło 100,41% planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 r. przez Gminę Frombork przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ.

Rozdz.	§	Tytuł	Plan	Dochody wykonane ogółem	Dochody przekazane do budżetu państwa	Dochody potrącone na rzecz gminy
75011	0690	Opłaty za udostępnienie danych osobowych	400,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
85502	0920	Wpływy z odsetek od funduszu alimentacyjnego	0,00 zł	48 998,72 zł	48 998,72 zł	0,00 zł
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	15 200,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

	0970	Wpływy ze zwrotu zaliczki alimentacyjnej	0,00 zł	2 388,24 zł	1 196,31 zł	1 194,12 zł
	0980	Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	0,00 zł	20 364,08 zł	12 218,40 zł	8 145,68 zł
Razem:			15 600,00 zł	71 751,04 zł	62 413,43 zł	9 339,80 zł

3. Realizacja dochodów w 2022 r. przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 75011 w §0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 0,00 zł (plan – 400,00 zł),
- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 62 413,43 zł (410,61% planu – 15 200,00 zł), z tego:
 - w §0920 odsetki od funduszu alimentacyjnego – 48 998,72 zł (bez planu),
 - w §0940 wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 0,00 zł (plan – 15 200,00 zł),
 - w §0970 Wpływy ze zwrotów zaliczki alimentacyjnej – 1 196,31 zł (bez planu),
 - w §0980 Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 12 218,40 zł (bez planu).

4. Wysokość oraz udział odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie sprawozdań RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. (jednostkowych i zbiorczego):

Jednostka wykonująca dochody	Rozdz.	§	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	48 998,72 zł	48 998,72 zł	100
		0970	Wpływy z różnych dochodów (zwrot wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej)	2 388,24 zł	1 196,31zł	50

		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	20 364,08 zł	12 218,40 zł	60
Razem:				71 751,04 zł	62 413,43 zł	-

W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2022 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: 99-100, 111-112, 132-133, 226]

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 2 388,24 zł w §0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w §0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork wynika, że przyczyną niewłaściwego klasyfikowania dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej była błędna interpretacja przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku

[Akta kontroli: 38, 218, 226]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na błędnym zaklasyfikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej miały charakter formalny.

VII. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Frombork sporządzała:
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosowanie do

przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144),

- kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U., poz. 2396).

2. Prawdliwość i rzetelność ww. sprawozdań, tj. zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego Rb-27ZZ oraz łącznego Rb-ZN za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku składanych przez Gminę Frombork do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:

- Urząd Miasta i Gminy we Fromborku – rozdział 75011,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku – rozdział 85502.

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku oraz Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r. porównano z ewidencją księgową.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-ZN, zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miasta i Gminy Frombork oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Fromborku były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Gminę Frombork były zgodne z ewidencją księgową,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdania jednostkowe, zbiorcze i łączne) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawozdań:

- zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- jednostkowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom.

łącznie pod kątem terminowości sprawdzono 16 sprawozdań za okres od początku roku do końca: I, II, III i IV kwartału 2022 r.

Ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

[Akta kontroli: 17-45, 226]

4. W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:
 - a) błędnym sporządzeniu przez Gminę Frombork sprawozdania zbiorczego RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku, poprzez wykazanie w kolumnie „Dochody przekazane” w rozdziale 85502 kwoty ogółem 62 413,43 zł, zamiast kwoty 62 413,55 zł (różnica 0,12 zł).

Naruszono w tym zakresie przepisy zawarte w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego ujęte w załączniku nr 37 § 6 ust. 2 pkt 2 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Zgodnie ze złożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork wyjaśnieniem w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie dochody przekazane, wykazano kwotę dochodów wykonanych za 2021 r. a przekazanych w 2022 r. (w dniu 21 stycznia 2022 r.). Kwota ta nie była wykazana w sprawozdaniu za 2021 r. Kwota dochodów przekazanych w 2022 r. za 2021 r. wynosiła 2,31 zł natomiast w sprawozdaniu za 2022 r. omyłkowo wskazano 2,19 zł (różnica 0,12 zł).

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta i Gminy Frombork

[Akta kontroli: 40, 99, 221, 226]

- b) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku w kolumnie „Plan” w rozdz. 85502 kwoty 15 200,00 zł, zamiast ustalonej przez Wojewodę decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. do realizacji przez Gminę Frombork kwoty 61 759,00 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego ujęte w załączniku nr 37 § 6 ust. 1 pkt 1 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z art. 249 ust. 1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którymi jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w kolumnie „Plan” wykazuje kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie ze złożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Frombork wyjaśnieniem, w sprawozdaniu nie wykazano planu dochodów wynikającego z decyzji Wojewody w związku z niedopatrzeniem spowodowanym wzmożoną pracą w miesiącu styczniu.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Fromborku

[Akta kontroli: 38, 219, 226]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia w postaci błędów w sprawozdaniach RB-27ZZ nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj. błędne zaklasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ nie miały wpływu na prawidłowość i terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie poniższych działań.

1. Klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu, z tego:
 - a) jednostkowych poprzez wykazywanie w kolumnie „Plan” ustalonego przez Wojewodę do wykonania planu dochodów budżetu państwa,
 - b) zbiorczych poprzez wykazywanie w kolumnie „Dochody przekazane” kwoty dochodów faktycznie przekazanej do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/