



Olsztyn, 27 lutego 2024 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.27.2023

**Pan
Maciej Radtke
Burmistrz Miasta Lubawa**

**14-260 Lubawa
ul Rzepnikowskiego 9a**

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 Miejskiej Lubawa przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Lubawa, ul. Rzepnikowskiego 9a, 14-260 Lubawa.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Miasta Lubawa pełnił Pan Maciej Radtke wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.986.2023 z dnia 28 listopada 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 4 - 29.12. 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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i 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: 1-6]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 17/ 2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Gminy Miejskiej Lubawa w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 4 163 412,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 4 074 452,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje w łącznej wysokości 4 077 952,00 zł, z czego wykorzystowała 4 051 984,68 , tj. 99,45%. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 25 967,32 zł i została zwrócona w następujących terminach:
 - w rozdziale 75011 – 2 566,00 zł w dniu 23.01.2023 r. – dotacja przekazana na zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego,
 - w rozdziale 75011 – 3 500,00 zł w dniu 21.09.2022 r. – dotacja przekazana na zadania obronne z zakresu opracowania/aktualizacji dokumentacji planistyczno-organizacyjnej systemu kierowania,
 - w rozdziale 85502 – 19 901,32 zł w dniu 29.12.2022 r. dotacja przekazana na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Miasta wyjaśnił, że niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziałach 75011 oraz 85502 spowodowane było:

- rozdział 85502 łącznie kwota 19 901,32 zł, w tym:
 - kwota 4 000,00 zł – koniecznością zabezpieczenia środków finansowych dla 1 osoby, która w 2022 r. pobrała wniosek o ustalenie prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka żywego, o którym mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz.U. z 2020 r., poz. 1329 z późn. zm.), ale nie złożyła ostatecznie wniosku (w związku z brakiem zaświadczenia od specjalisty),
 - kwota 124,29 zł – brakiem możliwości wykorzystania środków przeznaczonych na koszty obsługi dotacji przekazanej na świadczenie „Za życiem”,
 - kwota 756,67 zł – kwota zwrócona w związku z niewydatkowaniem kosztów obsługi świadczenia rodzinnego i z zaokrąglenia dotacji do pełnych złotych,
 - kwota 15 020,36 zł – nierozpatrzeniem wniosków o zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych z powodu niedostarczenia wymaganych dokumentów np. brak zaświadczenia z ZUS w sprawie dodatkowej emerytury, zaświadczeń z pracy o uzyskanym dochodzie, świadectw pracy,

deklaracji PIT,

- rozdział 75011 łącznie kwota 6 066,00,zł, w tym:
- kwota 3 500,00 zł – kwota zwrócona w wyniku kontroli pracowników Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego wykazującej braki w dokumentacji planistycznej,
 - kwota 2 566,00 zł – zaplanowaniem i przekazaniem gminie dotacji wyższej niż wynikało to z liczby faktycznie zrealizowanych spraw w 2022 r.

3. Zestawienie wydatkowanych środków w tym z dotacji celowej w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

Rozdział	Dotacja (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Procentowy udział dotacji
75011 (zadania z zakresu funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego)	45 602,00	0,00	45 602,00	0,00	100%
75011 (zadania z zakresu działalności gospodarczej)	4 999,00	0,00	4 999,00	0,00	100%
85502	4 001 383,68	44 473,79	4 045 857,47	111 197,04 (dotacja) 44 473,79,79 (środki własne)	98,90%
Razem	4 051 984,68	44 473,79	4 096 458,47	155 670,83	-

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzania planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Miejskiej Lubawa.

W wyniku analizy ustalono, że:

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

przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

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

[Akta kontroli: 7-37]

5. 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. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 53 167,00 zł. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa 56 667,00 zł, z czego wykorzystowała **50 601,00** zł, co stanowiło 95,17 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	39 079,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.17.2022 z dnia 21.02.2022 r.	39 079,00	39 079,00	-
75011 2010	4 589,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK-I.310.2022 z dnia 07.10.2022 r.	4 589,00	4 589,00	-
75011 2010	4 500,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK-I.431.2022 z dnia 10.11.2022 r.	4 500,00	1 934,00	2 566,00 w dniu 23.01.2023 r.
75011 2010	4 999,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.3111.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	4 999,00	4 999,00	-
75011 2010	3 500,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	3 500,00	0,00	3 500,00 w dniu 21.09.2022 r

75011 2010	- 3 500,00	Decyzja nr FK.I.296.2022 z dnia 26.09.2022 r.	0,00	0,00	-
Razem	53 167,00	x	56 667,00	50 601,00	6 066,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 50 601,00 zł, w tym na:
- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencja ludności rejestracja zdarzeń stanu cywilnego 45 602,00 zł, z tego:
 - wynagrodzenie osobowe pracownika – 38 144,29 zł (§ 4010),
 - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia – 6 523,03 zł (§ 4110),
 - składki na fundusz pracy od wynagrodzenia – 934,68 zł (§ 4120),
 - wynagrodzenie z pochodnym pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 4 999,00 zł, z tego:
 - wynagrodzenie osobowe pracownika – 4 182,00 zł (§ 4010),
 - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia – 715,00 zł (§ 4110),
 - składki na fundusz pracy od wynagrodzenia – 102,00 zł (§ 4120).
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą 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, poz. 1960),
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Lubawa wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 23/2020 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 16 marca 2020 r. (ze zmianami).
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było finansowane lub 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.
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: 38-65]

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. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r wyniosła **4 021 285,00 zł**. Gmina Miejska otrzymała z budżetu państwa **4 021 285,00 zł**, z czego wykorzystywała **4 001 383,68 zł**, co stanowił 98,86 % otrzymanej dotacji.

Rozdz. §	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	4 115 834,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	4 021 281,00	4 001 379,68	zwrot 19 901,32 29.12.2022
85502 2010	4,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.305.2022 z dnia 5.10.2022	4,00	4,00	-
85502 2010	- 94 553,00	Decyzja nr FK.440.2022 z dnia 15.11.2022 r.)	-	-	-
Razem	4 021 285,00	x	4 021 285,00	4 001 383,68	19 901,32

2. 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 tym:

- Świadczenia rodzinne – 2 949 731,35 zł, w tym:
 - Zasiłek rodzinny – 627 276,04 zł,
 - Dodatki do zasiłków rodzinnych – 314 026,09 zł, w tym:
 - ❖ urodzenia dziecka – 22 031,43 zł,
 - ❖ opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – 51 182,09 zł,
 - ❖ samotnego wychowywania dziecka – 26 502,00 zł,

- ❖ kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego – 42 092,84 zł, w tym:
 - ✓ dziecka niepełnosprawnego do 5 roku życia – 10 052,73 zł,
 - ✓ dziecka niepełnosprawnego powyżej 5 roku życia – 32 040,11 zł,
- ❖ rozpoczęcia roku szkolnego – 29 767,53 zł,
- ❖ podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania – 12 112,25 w tym:
 - ✓ na pokrycie wydatków związanych z zamieszkaniem w miejscowości, w której znajduje się szkoła – 4 343,63 zł,
 - ✓ na pokrycie wydatków związanych z dojazdem – 7 768,62 zł,
- ❖ wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej – 130 337,95 zł,
- Świadczenia opiekuńcze – 1 924 429,22 zł, w tym:
 - ❖ zasiłki pielęgnacyjne – 722 632,32 zł,
 - ❖ świadczenia pielęgnacyjne – 1 173 816,90 zł,
 - ❖ specjalny zasiłek opiekuńczy – 27 980,00 zł,
- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – 84 000,00 zł,
- Świadczenia rodzicielskie – 326 385,80 zł,
- Świadczenia alimentacyjne – 370 897,62 zł,
- Zasiłek dla opiekuna – 31 380,00 zł,
- Składki społeczne – 207 791,87 zł,
- Za życiem – 4 000,00 zł,
- Koszty obsługi od świadczeń – 111 197,04 zł, w tym koszty:
 - Świadczeń rodzinnych – 94 335,63 zł,
 - Świadczeń rodzicielskich – 870,00 zł,
 - Zasiłku dla opiekunów – 941,82 zł,
 - Funduszu alimentacyjnego – 14 925,88 zł,
 - Za życiem – 123,71 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków wynikających z decyzji przyznających świadczenia z tytułu zasiłków rodzicielskich oraz świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 374 280,00 zł, w tym:
- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 120 000,00 zł,
 - decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 254 280,00 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, za życiem na łączną kwotę 111 197,04 zł.

3.1 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń rodzicielskich.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 120 000,00 zł co stanowiło 36,77% wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego 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 2022 r., poz. 615),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2021 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2021 r., poz. 1481),
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466),
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie (zarządzenie nr 123/2020 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie upoważnienia kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany osobę przez uprawnioną do świadczenia, tj. matka, ojciec, opiekun faktyczny dziecka, rodzina zastępcza, osoba która przysposobiła dziecko,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł 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 (jest to kwota netto, gdyż świadczenie rodzicielskie nie podlega opodatkowaniu, ani innym obciążeniom),
- 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,
- w przypadku zbiegu uprawnień do następujących świadczeń:
 - ✓ świadczenia rodzicielskiego,
 - ✓ świadczenia pielęgnacyjnego,
 - ✓ specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - ✓ dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, lub
 - ✓ zasiłku dla opiekuna, o którym mowa w ustawie z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów przysługiwało jedno z tych świadczeń wybrane przez osobę uprawnioną,

- świadczenie rodzicielskie przysługiwało przez okres od 52 do 71 miesięcy w zależności od liczby urodzonych lub przysposobionych dzieci,
- 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.

3.2 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 254 280,00 zł, co stanowiło 21,70% wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczeń pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466),
- decyzje przyznające świadczenie pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie (zarządzenie nr 123/2020 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie upoważnienia kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojcu, faktycznemu opiekunowi niepełnosprawnego dziecka osobę, która stanowi dla dziecka spokrewnioną rodzinę zastępczą oraz innym na których ciąży obowiązek alimentacyjny, a także osobom spokrewnionym nie w pierwszym stopniu np. dziadków, rodzeństwa przy spełnieniu łącznie 3 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 możliwość 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,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia pielęgnacyjnego nie musiały spełnić kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego oraz nie wymagane było wykazywanie w rozliczeniu podatku dochodowego PIT, a za osobę pobierającą tego typu świadczenie odprowadzana była składka emerytalno-rentowa,
- 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.

3.3 Prawdopodobieństwo wydatkowania środków z dotacji poniesionych na koszty obsługi: świadczeń rodzicielskich, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczenia za życiem.

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na koszty obsługi ww. świadczeń w kwocie 111 197,04 zł została wydatkowana na dofinansowanie:

- wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania ogółem 109 788.69 zł, w tym:
 - starszy inspektor ds. świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych – 61 566,53 zł, z tego:
 - 49 670,00 zł wynagrodzenie osobowe pracownika i nagroda jubileuszowa (§ 4010),
 - 3 916,80 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040),
 - 7 979,73 zł składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
 - starszy inspektor świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych – 48 222,16 zł, z tego:
 - 37 526,00 zł wynagrodzenie osobowe pracownika (§ 4010),
 - 3 446,11 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040),
 - 7 250 ,05 zł składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
- zakup materiałów i wyposażenia (4 sztuki tonerów do drukarki) – 1 408,35 zł (§ 4210).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wysokość kosztów obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczenia za życiem zostały ustalone na podstawie obowiązujących przepisów, tj.:

- ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- 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 objętych założoną do kontroli próbą 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:

➤ 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 Główną Księgową oraz Kierownika jednostki,

➤ kwota wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych była zgodna z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 7/2016 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w z dnia 1 grudnia 2016 r.

4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502, wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, 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: 77-124]

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

IV. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 6 678 448,61 zł, z tego:
 - w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. poz. 2482) – 186,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 061 020,47 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 368 356,70 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 4 248 885,44 zł,o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2022 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
 - rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 186,00 zł,
 - rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 126 600,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

Paragraf 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych)

3. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 6 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 6 opłat w wysokości 31,00 zł ($31 \text{ zł} \times 6 = 186 \text{ zł}$).
4. Ustalono, że:
 - podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 26 czerwca 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego (Dz. U. poz. 1212),
 - w złożonym wniosku wskazany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
 - za udzielenie informacji pobrano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
 - pobierana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482),

- dane były udzielane po wykazaniu przez wnioskującego podmiot interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2019 r., poz. 1397 ze zm.),
- w przypadku powołania się na interes prawny (podstawa uzyskania informacji) do wniosku dołączane były dokumenty potwierdzające jego istnienie

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

Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

5. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2022 r. Sprawdzono 11 decyzji na łączną kwotę 126 600,0 zł.
6. Ustalono, że:
 - decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - Kodeksu postępowania administracyjnego,
 - 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. poz. 1467),
 - decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Lubawa przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie (zarządzenie Miasta Lubawa z dnia 30 listopada 2020 r. nr 124/2020 w sprawie upoważnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubawie do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowań w tych sprawach; przekazywania do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego; prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz także wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach),
 - decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
 - warunkiem przyznania środków z funduszu alimentacyjnego było zasądzenie alimentów przez sąd albo zawarcie ugody w tej sprawie przed sądem lub mediatorem,
 - osoby występujące o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego musiały spełnić następujące kryteria:
 - dochodowe, tj. dochód na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 900,00 zł, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,

- 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 wypłacanego świadczenia 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 2022 roku do dnia 30 września 2023 roku,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

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

V. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2022 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **5 965 163,43 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – **6 523 224,53 zł**.

2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	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 należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	1 660 096,91 zł	1 982 048,65 zł	321 951,74 zł	–
0940	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	374 278,70 zł	362 848,16 zł	–	11 430,54

0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	3 930 787,82 zł	4 178 327,72 zł	247 539,90 zł	–
Razem:		5 965 163,43 zł	6 523 224,53 zł	569 491,64 zł	11 430,54 zł

3. W kontrolowanym okresie (2022 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ:

- zwiększeniu o kwotę 569 491,64 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 321 951,74 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 247 539,90 zł.
- zmniejszeniu w § 0940 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 11 430,54 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, głównym powodem wzrostu zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i odsetek z tego tytułu było:

- zwiększenie liczby dłużników alimentacyjnych,
- bezskuteczność egzekucji komorniczej,
- zwiększenie kwoty zasądzonych alimentów konieczność zapłaty odsetek od wypłaconych świadczeń,
- brak zatrudnienia na podstawie umowy o pracę lub zlecenie,
- uchylanie się od płacenia zasądzonych alimentów poprzez wyjazd za granicę.

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – łączna kwota zadłużenia 947 090,11 zł, w tym: 656 861,89 zł należność główna, 271 352,61 zł odsetki oraz 18 875,61 zł zaliczka alimentacyjna.

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Miejska Lubawa 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 przyłączanie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – 61 wniosków, w tym 11 nowych wniosków.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Miejska Lubawa podejmowała ww. działania wobec 63 dłużników alimentacyjnych w tym, tj.:

- przekazano 51 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 27 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 8 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 26 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 1 wniosek do PUP o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 ww. ustawy,
- wydano 6 decyzji o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- przekazano 10 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,

Ponadto, ustalono, że w 2022 r. Gmina Miejska Lubawa przekazywała informacje o zobowiązanych dłużników do następujących biur:

- Krajowy Rejestr Długów BIG S.A.,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych BIG S.A. (współpraca do 31.01.2023 r.),
- Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej S.A.,
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor,
- Rejestr Dłużników ERIF BIG S.A.

5. Zestawienie wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych w latach 2021-2022 przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych	% udział
2021	342 689,76 zł	Fundusz Alimentacyjny 80 446,26 zł Zaliczka Alimentacyjna 3 653,55 zł Odsetki od Funduszu Alimentacyjnego 45 576,91 zł	37,84%
2022	370 897,62 zł	Fundusz Alimentacyjny 70 557,72 zł Zaliczka Alimentacyjna 5 508,54 zł Odsetki od Funduszu Alimentacyjnego 78 971,82 zł	41,80%
Razem:	713 587,38 zł	Fundusz Alimentacyjny	39,90%

		151 003,98 zł	
		Zaliczka Alimentacyjna 9 162,09 zł	
		Odsetki od Funduszu Alimentacyjnego 124 548,73 zł	

W 2022 r. nastąpiło zwiększenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 1,19 %, tj. o 25 361,36 zł w stosunku do roku poprzedniego.

6. W okresie kontrolowanym na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (śmierć dłużnika) wygaszono należności 2 dłużnikom alimentacyjnym na łączną kwotę 95 408,17 zł, w tym: 52 800,00 zł należność główna fundusz alimentacyjny, 36 686,17 zł odsetki od funduszu alimentacyjnego oraz 5 922,00 zł zaliczka alimentacyjna.

Ustalono, że w 2022 r. nie dokonywano:

- odroczenia spłaty,
- umorzenia,
- rozłożenia na raty

należności stanowiących dochody budżetu państwa.

7. Jednostka kontrolowana 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 – 80 051,26 zł,
- II kwartał – 106 213,56 zł,
- III kwartał – 124 155,23 zł,
- IV kwartał – 127 189,68 zł.

Ogółem w 2022 r. przypisano kwotę odsetek w wysokości 437 609,63 zł.

[Akta kontroli: 125-164]

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

VI. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. zaplanował dla Gminy Miejskiej Lubawa dochody budżetu państwa w wysokości 99 917,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 42 511,34 zł, co stanowiło 42,55 % planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 ,r. przez Gminę Miejską Lubawa przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Miejski w Lubawie	750	75011	0690	370,00 zł	176,70 zł	47,76
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie	855	85502	0920	0,00 zł	78 971,82	0,00
			0940	0,00	2 754,27 zł	0,00
			0980	99 547,00 zł	42 334,64 zł	42,53 %
Razem:				99 917,00 zł	124 237,43 zł	

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2022 r. zrealizowano w:

- rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 176,70 zł,
- rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 42 334,64 zł.

Ponadto, poza planem zastały wykonane dochody w rozdziale 85502 dochody w łącznej kwocie 81 726,09 zł, z tego:

- w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego – 78 971,82 zł,
- w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (zwroty wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 2 754,27 zł.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami kierowników jednostek niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa spowodowane było:

- w rozdziale 75011 w § 0690 (z tytułu udostępniania danych osobowych) złożeniem mniejszej ilości wniosków podlegających opłacie za udostępnianie danych osobowych niż zaplanowano (wyjaśnienie Burmistrza Lubawy),
- w rozdziale 85502 w § 0980 (z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) umarzaniem wszczętych postępowań przez policję i prokuraturę, brakiem możliwości zatrudnienia dłużników alimentacyjnych oraz ustalenia aktualnego adresu zamieszkania, zwiększaniem przez sądy alimentów (wyjaśnienie kierownika MOPS).

Wysokość odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%

Urząd Miasta w Lubawie	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	186,00 zł	176,70 zł	95,00
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	78 971,82 zł	78 971,82 zł	100
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z zaliczki alimentacyjnej	5 508,54 zł	2 754,27 zł	50
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	70 557,72 zł	42 334,64 zł	60
		Razem:		155 224,08 zł	124 237,43 zł	-

[Akta kontroli: 14-17, 86-87]

4. Ponadto, 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 należytym terminach i wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miejska Lubawa sporządzała:
 - kwartalne sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
 - 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 Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań, 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. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj. zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2022 r. składanych przez Gminę Miejską Lubawa do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych i łącznym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj. :
 - Urząd Miejski w Lubawie (rozdział 75011),
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie (rozdział 85502).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym 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/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami porównano z ewidencją księgową odpowiednio Urzędu Miejskiego w Lubawie oraz j.s.t - organu.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i łącznym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów oraz Rb-50 o dotacjach/wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski w Lubawie były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe i zawierały podpisy Skarbnika i Burmistrza (sprawozdanie zbiorcze) oraz Głównego księgowego

i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2022 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że ww. 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: 165-166]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/