

Olsztyn, 15 kwietnia 2024 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.3.2024

Pan
Jarosław Wiesław Kuczyński
Wójt Gminy Wieliczki

19-404 Wieliczki
ul Lipowa 53

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 Wieliczki przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, ul. Lipowa 53, 19-404 Wieliczki.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Wieliczki pełnił Pan Jarosław Wiesław Kuczyński 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.0030.109.2024 z dnia 14 lutego 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 19.02. – 8.03. 2024 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: 2023 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-7]

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 24/ 2023 z dnia 22 lutego 2023 r. ustalił dla Gminy Wieliczki w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, na łączną kwotę 1 600 486,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 1 500 369,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotacje w łącznej wysokości 1 497 769,00 zł, z czego wykorzystwała 1 477 610,77 zł, tj. 98,48%. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 20 158,23 zł i została zwrócona w następujących terminach:
 - w rozdziale 75011 – 2 265,00 zł w dniu 29.01.2024 r. – dotacja przekazana na zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego,
 - w rozdziale 85502 – łącznie 17 893,23 zł, w tym:
 - 16 730,49 zł dotacja przekazana na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów oraz 31,12 zł dotacja przekazana na koszty obsługi świadczeń,
 - 1 131,62 zł dotacja przekazana na koszty obsługi świadczeń wychowawczych w dniu 28.12. 2023 r.tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Wojewoda Warmińsko Mazurski Decyzją nr FK 605/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. dokonał blokady wydatków budżetowych do końca 2023 r. w dziale 750, w rozdziale 75011 przeznaczonych na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziałach 75011 oraz 85502 spowodowane było:

- rozdział 85502 łącznie kwota 17 893,23 zł, w tym:
 - 16 730,49 zł – utrzymaniem przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie w mocy decyzji odmawiającej wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych oraz skierowaniem do ponownego rozpatrzenia decyzji odmownej dot. dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu urodzenia dziecka oraz na zapomogę z tytułu urodzenia się dziecka, tzw. „becikowe”,
 - 31,12 zł – brakiem możliwości wykorzystania środków przeznaczonych na 3% kosztów obsługi zadania,
 - 1 131,62 zł – z powodu braku przysługujących kosztów w związku z niewypłaceniem świadczeń wychowawczych,

- rozdział 75011 kwota 2 265,00 zł – zaplanowaniem i przekazaniem gminie dotacji wyższej niż wynikało to z liczby faktycznie zrealizowanych spraw 2023 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)	Procento wy udział dotacji
75011 (zadania z zakresu funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego)	44 988,00	0,00	44 988,00	0,00	100%
75011 (zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego)	3 200,00	0,00	3 200,00	0,00	100%
75011 (zadania z zakresu działalności gospodarczej)	316,00	0,00	316,00	0,00	100%
85502 (zadania z zakresu świadczeń rodzinnych, wsparcia kobiet w ciąży)	1 428 238,39	7 562,00	1 435 800,39	48 230,88 (dotacja 40 668,88 zł środki własne 7 562,00 zł)	99,47%
85502 (zadania z zakresu pomocy państwa w	868,38	0,00	868,38	868,38	100%

wychowaniu dzieci)					
Razem	1 477 610,77	7 562,00	1 485 172,77	49 099,26	-

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzania planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Wieliczki. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów j.s.t. w odpowiedniej podziale 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 2023 r. wyniosła **53 369,00** zł. Gmina Wieliczki otrzymała z budżetu państwa **50 769,00** zł, z czego wykorzystwała **48 504,00** zł, co stanowiło 90,88% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	39 680,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	39 680,00	39 680,00	-
75011 2010	83,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.42.2023 z dnia 20.03.2023 r.	83,00	83,00	-

75011 2010	9 090,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK- I.425.2023 z dnia 25.10.2023 r.	7 490,00	5 225 ,00	2 265,00 w dniu 29.01. 2024 r.
75011 2010	1 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK.I.489.2023 z dnia 14.11.2023 r.	0,00	0,00	-
75011 2010	3 200,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	3 200,00	3 200,00	-
75011 2010	316,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	316,00	316,00	-
Razem	53 369,00	x	50 769,00	48 504,00	2 265,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 48 504,00 zł, w tym na:
- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencja ludności rejestracja zdarzeń stanu cywilnego 44 988,00 zł, z tego:
 - wynagrodzenie kierownika USC – 43 832,00 zł,
 - zakup tonerów – 1 156,00 zł,
 - wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej 316,00 zł,
 - wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 200,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych 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 Gminy w Wieliczkach wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 11/09 Wójta Gminy Wieliczki z dnia 1 kwietnia 2009 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.

- 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

- Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r wyniosła **1 447 000,00** zł. Gmina Wieliczki otrzymała z budżetu państwa **1 447 000,00** zł, z czego wykorzystywała **1 429 106,77** zł, co stanowił 98,76 % otrzymanej dotacji.

Rozdz. §	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	1 553 166,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	1 445 000,00	1 428 238,39	zwrot 16 761,61 28.12.2023
85502 2010	- 2 000,00	Ustawa budżetowa Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.33.2023 z dnia 5.10.2023	0,00	0,00	-
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.33.2023 z dnia 1.03. 2023 r.	2 000,00	868,38	zwrot 1 131,62 28.12.2023
85502 2010	-106 166,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.472.2022 z dnia 13.11 2023 r.	0,00	0,00	-

85502 2010	4 124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.24.2023 z dnia 1.03. 2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2010	- 4124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.472.2022 z dnia 13.11 2023 r.	0,00	0,00	-
Razem	1 447 000,00	x	1 447 000,00	1 429 106,77	17 893,23

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:

- ❖ § 3110 – 1 387 569,51 zł,
 - Świadczenia rodzinne – 1 175 990,99 zł, w tym:
 - Zasiłek rodzinny z dodatkami – 308 988,52 zł,
 - Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 16 000,00 zł,
 - Zasiłek pielęgnacyjny – 152 383,04 zł,
 - Świadczenie pielęgnacyjne - 625 089,80 zł,
 - Składka na ubezpieczenie emerytalno-rentowe – 73 529,63 zł,
 - ❖ Świadczenia rodzicielskie – 83 782,50 zł,
 - ❖ Fundusz alimentacyjny – 127 796,02 zł.
- ❖ Koszty obsługi – 41 537,26 zł, w tym koszty:
 - Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 33 205,30 zł,
 - Świadczeń rodzicielskich – 150,00 zł,
 - Funduszu alimentacyjnego – 8 181,96 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 świadczeń rodzicielskich oraz świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 324 980,80 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 30 020,80 zł,
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 294 960,00 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, za życiem na łączną kwotę 41 537,26 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 30 020,80 zł co stanowiło 35,83% 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 Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach (Zarządzenie nr 25/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń),
- 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 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,
- ✓ 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 (Dz.U. 2020 r., poz. 1297 ze zmianami) - obowiązująca w okresie objętym kontrolą,
- 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 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 11 decyzji na łączną kwotę 294 960,00 zł, co stanowiło 47,19% 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 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 pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach (Zarządzenie nr 25/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń),
- 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, która stanowi dla dziecka spokrewnioną rodzinę zastępczą oraz inne osoby, na których ciąży obowiązek alimentacyjny, a także osoby spokrewnione nie w pierwszym stopniu, np. dziadkowie, rodzeństwo 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 wskazaniami 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,
- 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 Prawidłowość 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 41 537,26 zł została wydatkowana na dofinansowanie:

- Wynagrodzenie starszego inspektora wykonującego zadania w ramach rozdziału 85502 - 34 891,99 zł, tym:
 - wynagrodzenie osobowe pracownika 24 600,00 (§ 4010), w tym:
 - świadczenia rodzinne – 19 530,00 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 5 070,00 zł,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne 4 369,97 zł (§ 4040), w tym:
 - świadczenia rodzinne – 3 277,97 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 1 092,00 zł,
 - składki na ubezpieczenie społ. 5 210,04 (§ 4110), w tym:
 - świadczenia rodzinne – 4 102,04 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 1 108,00 zł,
 - składki na fundusz pracy 711,98 zł (§ 4120),
 - świadczenia rodzinne – 565,98 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 146,00 zł,
- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) - 2 866,87 zł, tym:
 - artykuły biurowe - faktura FS 7510/MAG/2023 z dnia 30.11.2023 r. na kwotę brutto 390,77 zł opłacona przelewem w dniu 6.12.2023 r., w tym:
 - świadczenia rodzinne – 170,81 zł,
 - świadczenia rodzicielskie – 50,00 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 169,96 zł,
 - druki biurowe – faktura 1260/2023 z dnia 1.08.2023 r. na kwotę brutto 58,55 zł opłacona przelewem w dniu 11.08.2023 r., w tym:
 1. świadczenia rodzinne – 58,55 zł,
 - licencja na oprogramowanie świadczenia wychowawcze – faktura DFSA FY23/04/2046 z dnia 14.04.2023 r. na kwotę brutto 868,38 zł opłacona przelewem w dniu 19.04.2023 r., w tym:

- 2. świadczenia rodzinne – 868,38 zł,
- licencja na oprogramowanie moduły świadczenia rodzinne – faktura DFSA FY23/03/1240 z dnia 9.03.2023 r. na kwotę brutto 1 549,17 zł opłacona przelewem w dniu 10.03.2023 r., w tym:
 - 3. świadczenia rodzinne – 1 519,17 zł,
 - 4. świadczenia rodzicielskie – 30,00 zł,
- Zakup usług pozostałych (§ 4300) - 1 989,74 zł, tym:
 - prowizja od wypłaconych zasiłków w kwocie 1365,54 zł, w tym:
 - świadczenia rodzinne – 1 285,54 zł,
 - świadczenia rodzicielskie – 30,00 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 50,00 zł,
 - usługa pocztowa - faktura F18924P10235SFAKAMI 7510/MAG/2023 z dnia 6.11.2023 r. na kwotę brutto 132,70 zł opłacona przelewem w dniu 14.11.2023 r., w tym:
 - świadczenia rodzinne – 132,70 zł,
 - faktura FS22105P11235SFAKAMI z dnia 5.12.2023 r. na kwotę brutto 491,50 zł opłacona przelewem w dniu 18.12.2023 r., w tym:
 - świadczenia rodzinne – 351,50 zł,
 - świadczenia rodzicielskie – 40,00 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 100,00 zł,
- odpis na ZFŚS (§ 4440), - 1 788,66 zł, tym:
 - świadczenia rodzinne – 1 342,66 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 446,00 zł

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).
- ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U z 2019 r., poz. 2407 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych 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 2023 r., poz. 120 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 samorządowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 2/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 3 lipca 2023 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: 37-67]

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

2. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 545 248,03 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) – 31,00 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 – 1 252 209,86 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 216 214,99 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 076 792,16 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 2023 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) – 31,00 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 – 63 321,30 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontrolni podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 1 opłatę w wysokości 31,00 zł.
4. Ustalono, że:
 - podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 14 lipca 2022 r. 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. z 2022 r. poz.1493),
 - 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,
 - pobrana 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 udzielone 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. 2022 r., poz. 1191 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. Kontrolni poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2023 r. Sprawdzone 20 decyzji na łączną kwotę 63 321,30 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 Wójta Gminy Wieliczki przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach (Zarządzenie nr 25/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieliczkach do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń),
- 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 posiadanie wyroku sądowego dot. wielkości zasądzonych 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 oraz od dnia 1 października 2023 r. do dnia 30 września 2024 r.,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

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

3. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2023 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 178 755,38 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. – **3 496 290,52 zł**, tj. wzrost o 9,98 %.

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

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2023 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2023 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)	1 013 544,23 zł	1 222 923,56 zł	209 379,33 zł	–
0940	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	216 214,99 zł	216 214,99 zł	–	–
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 948 996,16 zł	2 057 151,97 zł	108 155,81 zł	–
Razem:		3 178 755,38 zł	3 496 290,52 zł	317 535,14 zł	-

3. W kontrolowanym okresie (2023 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ:

- zwiększeniu o kwotę 317 535,14 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 209 379,33 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 108 155,81 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniem, głównym powodem wzrostu zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i odsetek z tego tytułu było:

- podwyższenie kryterium dochodowego dłużników alimentacyjnych,
 - podwyższanie wysokości alimentów przez sądy,
 - comiesięczny przypis odsetek,
 - brak 100% ściągłości przez komorników należności dłużników alimentacyjnych,
 - wyczerpanie możliwości prawnych wobec dłużników alimentacyjnych (art. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów),
 - brak zatrudnienia dłużników alimentacyjnych,
 - brak efektów aktywizacji zawodowej prowadzonej przez powiatowy urząd pracy.
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 1 189 617,55 zł, w tym: 831 000,46 zł należność główna, 358 617,09 zł odsetki .

Stwierdzono, że w 2023 r. Gmina Wieliczki 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 – 16 wniosków o przyłączenie.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Wieliczki podejmowała nw. działania wobec 18 dłużników alimentacyjnych, tj.:

- przekazano 32 informacje dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 11 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 14 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 15 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 29 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 1 wniosek do PUP w Olecku o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano 1 dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo poszukujący prac, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 3 decyzji o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- przekazano 29 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- przekazano 68 informacji do biura informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego.

Ponadto, ustalono, że w 2023 r. Gmina w Wieliczkach przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do następujących biur:

- Krajowy Rejestr Długów BIG S.A.,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych BIG S.A.
- Biuro Informacji Gospodarczej S.A.,
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor,
- Rejestr Dłużników ERIF BIG S.A.

5. Ustalono, że w 2023 r. nie dokonywano wygaszenia należności, odroczenia spłaty, umorzenia, rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.
6. Jednostka kontrolowana zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2023 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wielkość przypisanych odsetek w 2023 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 59 121,35 zł,
- II kwartał – 60 585,95 zł,
- III kwartał – 61 102,07 zł,
- IV kwartał – 57 856,26 zł.

Ogółem w 2023 r. przypisano kwotę odsetek w wysokości 238 665,63 zł.

[Akta kontroli: 125-164]

7. 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 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. zaplanował dla Gminy Wieliczki dochody budżetu państwa w wysokości 39 375,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 11 813,58 zł, co stanowiło 30,00 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2023 r. przez Gminę Wieliczki przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy Wieliczki	750	75011	0690	310,00 zł	29,45 zł	9,5%
Gminny Ośrodek Pomocy	855	85502	0920	0,00 zł	29 286,30	0,00
			0940	0,00	0,00 zł	0,00

Spółecznej w Wieliczkach			0980	39 065 00 zł	11 784,13 zł	30,16 %
Razem:				39 375,00 zł	41 099,88 zł	

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2023 r. zrealizowano w:

- rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 29,45 zł,
- rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 11 784,13 zł.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 85502 w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego – 29 286,30 zł.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Wójta Gminy i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa spowodowane było:

- rozdziale 75011 w § 0690 (z tytułu udostępniania danych osobowych) – brakiem wniosków o udostępnianie danych osobowych,
- w rozdziale 85502 w § 0980 (z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) – brakiem skuteczności działań komorników w zakresie ścigalności należności od dłużników alimentacyjnych.

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 Gminy Wieliczki	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	31,00 zł	29,45 zł	95,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	29 286,30 zł	29 286,30 zł	100

		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	19 640,21 zł	11 784,13 zł	60
Razem:				48 957,51 zł	41 099,88 zł	-

[Akta kontroli: 51, 69-78]

4. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2023 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 wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, za wyjątkiem 1 przypadku, tj. uzyskane dochody z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 533,92 zł, odprowadzono z opóźnieniem 9 dni, powinny zostać przekazane do 15 października 2023 r., a zostały odprowadzone 24 października 2023 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Wieliczki nie dotrzymanie terminu przekazania dochodów budżetu państwa spowodowane było przeoczeniem pracownika zajmującego się odprowadzaniem dochodów, co spowodowało, iż dochody należne budżetowi państwa wraz z odsetkami zostały odprowadzone 24.10.2023 r. łącznej kwocie 544,05 zł (w tym odsetki 10,13 zł).

Osoba odpowiedzialna – młodszy referent zatrudniony w Referacie Finansowym.

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że nieterminowe przekazanie dochodów do budżetu państwa miało charakter incydentalny.

[Akta kontroli: 79-85]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Wieliczki 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 2023 r. składanych przez Gminę Wieliczki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj. :
 - Urząd Gminy Wieliczki (rozdział 75011),
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach (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 2023 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 Gminy w Wieliczkach 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 Gminy w Wieliczkach były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe i zawierały podpisy Skarbnika i Wójta (sprawozdanie zbiorcze i łączne) 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 o 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 2023 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: 86-93]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli naruszenie stanu prawnego polegające na nieterminowym przekazaniu dochodów budżetu państwa miało charakter incydentalny (1 przypadek).

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia 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.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

