



Olsztyn, 2 stycznia 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.14.2024

Pan
Jacek Roman Pawlik
Wójt Gminy Kiwity

11-106 Kiwity 28

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 Kiwity przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 11-106 Kiwity 28.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Kiwity pełnił Pan Wiesław Jan Tkaczuk, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r. W okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Kiwity pełnił Pan Jacek Roman Pawlik, wybrany na to stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.524.2024 z dnia 17 października 2024 r. oraz Magdalenę Szymczuk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.525.2024 z dnia 17 października 2024 r., wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 18.10-8.11.2024 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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), 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: 1-11,34-35,60-66,71]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:

- **pozytywnie** w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej,
- **pozytywnie z nieprawidłowościami** w zakresie prawidłowości ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa w rozdziałach 75011 oraz 85502, w tym sprawozdawczości budżetowej.

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 Kiwity w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, na łączną kwotę 1 588 876,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 1 364 599,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotacje w łącznej wysokości 1 363 399,00 zł, z czego wykorzystowała 1 362 329,13 zł, tj. 99,92 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 1 069,87 zł w podziale na:
 - rozdział 75011 – 535,00 zł i została zwrócona w dniu 25.01.2024 r.,
 - rozdział 85502 – 534,87 zł i została zwrócona w dniu 29.12.2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy Kiwity, niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 75011 w kwocie 535,00 zł spowodowane było mniejszą liczbą zrealizowanych zadań w 2023 roku wyliczoną na podstawie informacji otrzymanych od Wojewody. Zwrot niewykorzystanych środków w rozdziale 85502 w kwocie 534,87 zł spowodowany był niewypłaceniem zaplanowanego świadczenia dla osoby, która zmieniła adres zamieszkania.

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

Rozdział	Dotacja środki wykorzystane (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Procento wy udział dotacji
75011	29 807,00	78 711,83	108 518,83	0,00	27,47%
85502	1 332 522,13	50 971,23	1 383 493,36	38 518,00	96,32%
Razem	1 362 329,13	129 683,06	1 492 012,19	38 518,00	91,31%

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

- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów j.s.t. w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

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

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

[Akta kontroli: 20,22-25, 32, 60-61, 105-106,108, 130, 137]

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 **31 542,00** zł. Gmina Kiwity otrzymała z budżetu państwa **30 342,00** zł, z czego wykorzystowała **29 807,00** zł, co stanowiło 98,24 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	28 515,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	28 515,00	27 980,00	535,00 25.01.2024 r.
75011 2010	527,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 42/2023 z dnia 17.03.2023 r.	527,00	527,00	-
75011 2010	2 500,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 489/2023 z dnia 14.11.2023 r.	1 300,00	1 300,00	-
Razem	31 542,00	x	30 342,00	29 807,00	535,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 29 807,00 zł, w tym na:
 - zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia zastępcy kierownika USC – 26 132,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 475,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 200,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: 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 ww. pracowników były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960 ze zm.),
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kiwity wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 88/21 Wójta Gminy Kiwity z dnia 31 grudnia 2021 r.
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było 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: 20,22-24,28, 36-37, 60-66, 82-86, 107-108, 111-112, 135, 140]

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 2023 r. wyniosła **1 333 057,00 zł**. Gmina Kiwity otrzymała z budżetu państwa **1 333 057,00 zł**, z czego wykorzystła **1 332 522,13 zł**, co stanowiło 99,96 % otrzymanej dotacji.

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	1 560 361,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	1 313 927,00	1 313 927,00	-
85502 2010	- 7 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 33/2023 z dnia 1.03.2023 r.			-
85502 2060	7 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	7 000,00	7 000,00	-
85502 2010	663,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 363/2023 z dnia 5.10.2023 r.			-
85502 2010	2 298,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 342/2023 z dnia 4.10.2023 r.			-
85502 2010	-239 434,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 472A/2023 z dnia 15.11.2023 r.			
85502 2010	-663,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 472A/2023 z dnia 15.11.2023 r.			
85502 2010	-2 298,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 472A/2023 z dnia 15.11.2023 r.			
85502 2010	12 130,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 578/2023 z dnia 18.12.2023 r.	12 130,00	11 595,13	534,87 29.12.2023 r.
Razem	1 333 057,00	x	1 333 057,00	1 332 522,13	534,87

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 – 1 294 004,13 zł,

➤ Świadczenia rodzinne – 274 683,00 zł, w tym:

- zasiłek rodzinny z dodatkami – 180 225,00 zł,
- dodatek z tyt. urodzenia dziecka – 4 000,00 zł,
- dodatek z tyt. opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – 9 979,00 zł,
- dodatek z tyt. samotnego wychowywania dziecka – 6 176,00 zł,
- dodatek z tyt. kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnoprawnego – 15 520,00 zł,
- dodatek z tyt. rozpoczęcia roku szkolnego – 8 885,00 zł,

- dodatek z tyt. podjęcia nauki poza miejscem zamieszkania – 15 354,00 zł,
- dodatek z tyt. wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej – 34 544,00 zł,
- Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 12 000,00 zł,
- Zasiłek pielęgnacyjny – 176 341,28 zł,
- Świadczenie pielęgnacyjne – 512 806,30 zł,
- Świadczenie 4000 zł „ZA ŻYCIEM” – 4 000,00 zł,
- Zasiłek rodzinny i dodatki do zasiłku na podstawie art. 5 ust. 3 U.ŚR – 10 938,14 zł
- Składka na ubezpieczenie emerytalno-rentowe – 91 070,01 zł,
- Zasiłek dla opiekuna – 7 440,00 zł,
- Specjalny zasiłek opiekuńczy – 7 440,00 zł,
- Świadczenia rodzicielskie – 75 715,40 zł,
- Świadczenia wychowawcze – 5 000,00 zł,
- Świadczenia alimentacyjne – 116 570,00 zł,
- ❖ Koszty obsługi – 38 518,00 zł, w tym koszty:
 - Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 34 781,00 zł,
 - Świadczeń rodzicielskich – 120,00 zł,
 - Zasiłek dla opiekuna – 120,00 zł.
 - Funduszu alimentacyjnego – 3 497,00 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 zasiłków pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 58 065,22 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 20 724,90 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 37 340,32 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 38 518,00 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 wszystkie, tj. 4 decyzje wystawione w 2023 r. na łączną kwotę 20 724,90 zł, co stanowiło 27,37 % 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 Gminy Kiwity przez Inspektora ds. księgowości Panią Marlenę Żydonik (Upoważnienie nr RG.0052.31.12 z dnia 20 listopada 2012 r. do podpisywania: pism, zawiadomień, informacji, uzgodnień, protokołów, wyjaśnień, wniosków i innych niezbędnych dokumentów w toku prowadzonych postępowań administracyjnych w sprawach z zakresu powierzonych czynności),
- 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 spełniać 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.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono wszystkie, tj. 23 decyzje wystawione w 2023 r. na łączną kwotę 37 340,32 zł, co stanowiło 21,18 % wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłków 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 zasiłki pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Kiwity przez Inspektora ds. księgowości Panią Marlenę Żydonik (Upoważnienie nr RG.0052.31.12 z dnia 20 listopada 2012 r. do podpisywania: pism, zawiadomień, informacji, uzgodnień, protokołów, wyjaśnień, wniosków i innych niezbędnych dokumentów w toku prowadzonych postępowań administracyjnych w sprawach z zakresu powierzonych czynności),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- zasiłek pielęgnacyjny przysługiwał m.in. niepełnosprawnemu dziecku, osobie niepełnosprawnej powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, osobie niepełnosprawnej w wieku powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, jeżeli niepełnosprawność powstała przed ukończeniem 21 roku życia,
- zasiłek pielęgnacyjny nie przysługiwał osobie uprawnionej do dodatku pielęgnacyjnego, a także osobom, które przebywają w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość zasiłku pielęgnacyjnego wyniosła 215,84 zł,
- osoby występujące o przyznanie zasiłku pielęgnacyjnego nie musiały spełniać kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego,
- prawo do zasiłku 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 pokrycie kosztów obsługi: świadczeń rodzicielskich, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 38 518,00 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzeń dwóch pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 34 504,00 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością (§ 4210, 4300) – 4 014,00 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.).

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że kwoty wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kiwity.
5. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502 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.
7. W toku kontroli ustalono, że w 2023 roku nie zostały wydane decyzje odnośnie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych, świadczeń rodzicielskich, zasiłków i świadczeń pielęgnacyjnych.
8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt II i III) ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 17-19, 20,25,29, 33, 35,38-48, 49-53, 58-59, 60-66, 87-97, 100-104, 116-129, 130-131, 135, 137, 150-151]

IV. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 076 020,86, 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) – 93,00 zł,
 - w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 381 617,92 zł,
 - § 0970 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 131 138,21 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 129 565,08 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 – 659 034,46 zł,

- § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 774 572,19 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (w tym kwota 8 140,00 zł, dotycząca odsetek od funduszu alimentacyjnego).

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) – 93,00 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 – 17 190,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 3 opłaty na łączną kwotę 93,00 zł (3x31,00 zł=93,00 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 w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
- 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.).

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 2023 r. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 17 190,00 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 przez Wójta Gminy Kiwity,
- decyzje wystawiane były na wnioski o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wypłacanego świadczenia wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. 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**.

[Akta kontroli: 12-15,21,26-27, 54-59, 87-99, 134, 136- 138]

V. Należności wymagalne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2023 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 750 509,06 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. – **3 030 672,64 zł**, tj. wystąpił wzrost o 10,19 %.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową 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 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	381 617,92 zł	381 243,23 zł	-	374,69
0970	Wpływy z różnych opłat (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	131 138,21 zł	126 256,10 zł	-	4 882,11
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 129 565,08 zł	1 129 565,08 zł	-	-
Razem:		1 642 321,21 zł	1 637 064,41 zł	-	5 256,80
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)	450 185,66 zł	639 398,38 zł	189 212,72	-
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	649 862,19 zł	746 069,85 zł	96 207,66	-
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (odsetki od FA)	8 140,00 zł	8 140,00 zł	-	-
Razem:		1 108 187,85 zł	1 393 608,23 zł	285 420,38	-
Suma		2 750 509,06 zł	3 030 672,64 zł	285 420,38	5 256,80

3. W kontrolowanym okresie (2023 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) ogólnie uległ zwiększeniu o kwotę 280 163,58 zł, na skutek:

- Zwiększenia w rozdziale 85502 na łączną kwotę 285 420,38 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 189 212,72 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 96 207,66 zł,
- Zmniejszenia w rozdziale 85212 na łączną kwotę 5 256,80 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 374,69 zł,
 - w § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 4 882,11 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Kiwity w roku 2023 nastąpiło zwiększenie należności alimentacyjnych. Z funduszu alimentacyjnego wypłacono świadczenia na łączną kwotę 116 570,00 zł. Spłaty dłużników alimentacyjnych wyniosły 39 998,42 zł

i pokryły jedynie w części wypłacone świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w związku z czym nastąpił wzrost należności. Ponadto, nastąpił znaczny wzrost należności z tytułu odsetek od zadłużenia (naliczane są odsetki ustawowe za opóźnienie, które kształtowały się w 2023 r. na poziomie 12,25% do 06.09.2023, natomiast od 07.09.2023 do 04.10.2023 wynosiły 11,50%, a od 05.10.2023 wynoszą 11,25 %). Spłaty dłużników w pierwszej kolejności przekazywane są na spłatę odsetek od zadłużenia, jednak ich wysokość jest niższa niż ich przypis.

4. Wielkość odsetek, która została przypisana na koniec poszczególnych kwartałów 2023 roku kształtowała się następująco:

- I kwartał – 54 294,50 zł,
- II kwartał – 55 724,00 zł,
- III kwartał – 56 141,30 zł,
- IV kwartał – 42 689,00 zł.

łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 208 848,80 zł.

5. W zakresie należności wymagalnych stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:

5.1 Zaksięgowaniu w czwartym kwartale 2023 r. niepełnej wysokości należnych odsetek od świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego, tj. w październiku 2023 r. naliczono odsetki w wysokości 17 862,50 zł, natomiast w księgach rachunkowych ujęto kwotę 7 510,00 zł.

Kwota nieprzypisanych w ewidencji księgowej odsetek od funduszu alimentacyjnego za IV kwartał 2023 roku stanowiła wielkość **10 352,50 zł** (17 862,50 zł – 7 510,00 zł).

Obowiązek naliczenia i zaewidencjonowania przedmiotowych odsetek w prawidłowej wysokości wynikał z przepisów art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 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. 2020 r., poz. 342), które stanowią, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem pracownika, cyt. *„W sprawie błędnego wykazania kwoty odsetek w przypisie zadłużenia z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych za okres 01.10.2023 – 31.10.2023 (dokument z dnia 03.11.2023 r.) Sporządzając przypis miesięczny zadłużenia za miesiąc październik 2023, omyłkowo w pozycji „odsetki” wpisano kwotę wypłaconych świadczeń z funduszu*

alimentacyjnego za w/w miesiąc (7 510,00 zł). Przypis odsetek za miesiąc październik wyniósł 17 862,50 zł”.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. księgowości.

5.2 Błędym zaklasyfikowaniu należności/dochodów budżetu państwa dotyczących funduszu alimentacyjnego z tytułu:

- zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 1 129 565,08 zł, należnych odsetek w kwocie 381 617,92 zł oraz zaliczki alimentacyjnej w kwocie 131 138,21 zł w rozdziale 85212 zamiast w rozdziale 85502,
- zwrotu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 131 138,21 zł w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*,
- odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 8 140,00 zł w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* zamiast w § 0920 *Wpływy z tytułu pozostałych odsetek*.

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

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez inspektora ds. księgowości budżetowej i Wójta Gminy Kiwity w/w nieprawidłowości dotyczące klasyfikacji rozdziałów i paragrafów wynikały z wykazywania w ewidencji księgowej:

- sald początkowych należności w rozdziałach 85212 i 85502,
- odsetek od świadczeń wypłaconych z tytułu funduszu alimentacyjnego w rozdziale 85502 w § 0980 zamiast w § 0920.

Należności w rozdziale 85212 powstały w latach ubiegłych i przez niedopatrzenie pracownika nie zostały przeksięgowane na aktualny rozdział 85502 i poprawny paragraf. Nie miało to jednak wpływu na wysokość należności, dochodów wykonanych i przekazanych oraz pozostałych do zapłaty. Dochody pobrane w 2023r. dotyczące funduszu alimentacyjnego w roku 2024 zostaną przeksięgowane na poprawną klasyfikację budżetową (wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. księgowości budżetowej).

Ponadto, nieprawidłowa klasyfikacja paragrafów z tytułu zaliczki alimentacyjnej wynikała z błędu pracownika, który omylnie zakwalifikował dochody w § 0970. W 2024 roku całość dochodów zostanie przeksięgowana na prawidłowy paragraf dochodowy, tj. 0940 (wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy Kiwity).

Osoba odpowiedzialna - Skarbnik Gminy Kiwity.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Akta kontroli: 13,15-16, 26-27, 98-99, 109-110, 142-145, 147]

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 Kiwity dochody budżetu państwa w wysokości 28 816,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 34 381,09 zł, co stanowiło 119,31 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2023 r. przez Gminę Kiwity przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy Kiwity	750	75011	0690	-	88,35	-
	852	85212	0970	-	2 441,06	-
	855	85502	0920	-	19 636,08	-
			0980	28 816,00	12 215,60	42,39
Razem:				28 816,00	34 381,09	119,31

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2023 r. zrealizowano:
 - w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 12 215,60 zł.
 Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziałach:
 - 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 88,35 zł,
 - 85502 w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 19 636,08 zł,
 - 85212 w § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 2 441,06 zł.
4. Wysokość odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	%
Urząd Gminy Kiwity	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	93,00 zł	88,35 zł	95 %
	85212	0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej)	4 882,11 zł	2 441,06 zł	50 %
	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	19 636,08 zł	19 636,08 zł	100 %
			0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	20 362,34 zł	12 215,60 zł
Razem:				44 973,53 zł	34 381,09 zł	76,45 %

[Akta kontroli: 12,14,16, 54-57, 141]

5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa dotyczyły:

5.1 Przekazania pobranych dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w nieprawidłowej wysokości tj., w dniu 28.09.2023 r. przekazano kwotę 36,61 zł zamiast 38,41 zł. Różnica pomiędzy dochodami przekazanymi do budżetu państwa a należnymi do przekazania wyniosła **1,80 zł (38,41 zł - 36,61 zł)**.

Naruszono tym działaniem przepisy art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który stanowi, że 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Kiwity, błędnie wyliczono kwotę należności budżetu państwa z tytułu 60% należności od dłużnika alimentacyjnego. Z należności głównej odprowadzono do budżetu państwa kwotę 36,61 zł, natomiast poprawna kwota powinna wynosić 38,41 zł (należność główna $64,01 \times 60\% = 38,41$ zł). Różnica w kwocie 1,80 zł została błędnie przekazana na dochody własne gminy. W/w sytuacja wynika z pomyłki rachunkowej.

W dniu 5 listopada 2024 r. Gmina Kiwity, przekazała na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwotę 1,80 zł z tytułu pobranych dochodów budżetowych.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

5.2 Błędne zaklasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w wysokości 2 441,06 zł, w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

Powyższa nieprawidłowość została opisana przy omawianiu naruszeń stanu prawnego w zakresie należności wymagalnych na stronie 14 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Kiwity.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Kiwity sporządzała:
 - kwartalne sprawozdania 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144 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 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 Kiwity do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostkę podległą, tj. Urząd Gminy Kiwity (rozdział 75011).
3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu: RB-27ZZ, Rb-50 o wydatkach i RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostkę podległą,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową organu,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, 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/dochodach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t 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.

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono naruszenia stanu prawnego, polegające na:

5.1. Błędym sporządzeniu sprawozdania zbiorczego RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. poprzez:

- Nie ujęcie w kolumnie 7 *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* potrąceń w łącznej kwocie 10 590,64 zł w rozdziałach:
 - 75011 kwota 4,65 zł,
 - 85212 kwota 2 441,05 zł,
 - 85502 kwota 8 144,94 zł,które stanowiły dochody własne Gminy.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa .

- Wykazanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane* całości zrealizowanych dochodów w kwocie 44 973,53 zł, zamiast dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości 34 382,89 zł, co było sprzeczne z § 6 ust. 2 pkt 2 ww. Instrukcji, stosownie, do którego jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Kiwity, powodem wystąpienia nieprawidłowości był niezamierzony błąd pracownika polegający na niedokonaniu ręcznych wpisów w kolumnie 7 (dochody j.s.t.) po agregacji sprawozdań jednostkowych, w konsekwencji czego dane w kolumnie 8 zostały zawyżone.

5.2. Błędym sporządzeniu sprawozdania jednostkowego RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. poprzez:

- Wykazanie w rozdziale 85502 w kolumnie 5 *Należności*, odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie niezgodnej z ewidencją księgową, tj. w sprawozdaniu ujęto kwotę 1 048 417,69 zł zamiast kwoty 1 048 792,38 zł. Różnica wyniosła **374,69 zł** (1 048 792,38 zł – 1 048 417,69 zł).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którym, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- Niewypełnienie w rozdziale 85502 w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* kolumny 10 *Zaległości*, tj. w sprawozdaniu ujęto kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty 1 028 781,61 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 5 ww. Instrukcji, zgodnie z którą w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie powyższych nieprawidłowości, cyt. *„Niezgodność ewidencji księgowej z kolumną 5 Należności jednostkowego sprawozdania RB 27ZZ za rok 2023 wynika z nieprawidłowego zaksięgowania wpłaty odsetek w 2022 r. Odsetki zostały omyłkowo zaksięgowane bez klasyfikacji, przez to należności nie zostały pomniejszone i w 2023 r. były nieprawidłowo zaprezentowane w ewidencji. W celu naprawy błędu dokonano przeksięgowania odsetek na poprawną klasyfikację, dzięki tej operacji stan należności został wykazany prawidłowo na koniec roku 2023. W sprawozdaniu RB 27ZZ, odsetki zostały błędnie wykazane, ponieważ nie były ujęte w zaległościach”*.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Kiwity.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Akta kontroli: 67-70, 72-81, 113-114, 132-133]

VIII. Ewidencja księgowa

1. Wójt Gminy Kiwity Zarządzeniem nr 81/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (politykę) rachunkowości dla budżetu Gminy Kiwity oraz Urzędu Gminy Kiwity wprowadził zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. W toku kontroli ustalono, że przypis należności z tytułu odsetek za zwłokę od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego ujmowany był na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” co było zgodne z zapisami polityki rachunkowości Gminy Kiwity. Jednakże, odsetki za zwłokę w zapłacie należności stanowią przychód finansowy, który powinien być ewidencjonowany na koncie 750 „Przychody finansowe”.

3. Obowiązek ewidencjonowania przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie, wynika z 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, które stanowi, że na stronie MA konta 750 „Przychody finansowe” ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.
4. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Kiwity przychody z tytułu odsetek od świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego były księgowane na koncie 720-01 zgodnie z zapisami Polityki Rachunkowości Urzędu Gminy w Kiwitach. W 2024 roku zostanie zaktualizowana Polityka Rachunkowości i przychody będą księgowane na koncie 750 z odpowiednim rozszerzeniem.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Kiwity

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

[Akta kontroli: 30-31]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Dokonywanie na koniec poszczególnych kwartałów danego roku prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.
2. Przekazywanie w prawidłowej wysokości na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
3. Właściwe klasyfikowanie należności/dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należnych odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej zgodnie z aktualną klasyfikacją budżetową.
4. Prawidłowe sporządzanie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych poprzez:
 - wypełnianie kolumny *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*,

- wykazywanie w kolumnie *Dochody przekazane* dochodów przekazanych na rachunek bieżący - subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.
5. Prawidłowe sporządzanie przez Urząd Gminy w Kiwitach jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych poprzez:
- wykazywanie odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
 - wypełnianie kolumny 10 *Zaległości* w zakresie należnych odsetek w rozdziale 85502 w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek*.

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

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/