

Olsztyn, 28 sierpnia 2023 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.15.2023

Pan
Robert Malinowski
Wójt Gminy Łukta

14-105 Łukta
ul. Mazurska 2

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 Łukta przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy.

Termin kontroli: 12.06 – 7.07.2023 r.

Zakres kontroli:

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

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

[Akta kontroli: 1-16]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 17/ 2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Gminy Łukta w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 2 669 801,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 2 674 847,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje w łącznej wysokości 2 669 801,00 zł, z czego wykorzystano 2 666 346,24 zł, tj. 99,68%. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 3 454,76 zł i została zwrócona w następujących terminach:
 - w rozdziale 75011 – łącznie 3 384,00 zł, w tym:
 - 3 200,00 zł w dniu 23.11.2022 r. zgodnie z WB nr 230 – dotacja przekazana na zadania obronne, z naruszeniem terminu zwrotu dotacji (do 15.10.2022 r.) określonym w umowie z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim nr ZK-III.6510.9.88.2022 z dnia 3.03.2022 r - 39 dni opóźnienia,
 - 184,00 zł w dniu 18.01.2023 r zgodnie z WB nr 13 – dotacja przekazana na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (dowody osobiste, rejestracja zdarzeń urzędu stanu cywilnego, udostępniania danych osobowych), z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych,
 - w rozdziale 85502 – 70,76 zł w dniu 13.01.2023 r zgodnie z WB nr 13 – dotacja przekazana na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Łukta, nieterminowy zwrot dotacji przekazanej na cele obronne wynikał z niedopatrzenia pracownika odpowiedzialnego za zwroty niewykorzystanych części dotacji do budżetu państwa. Dotacja wraz z naliczonymi odsetkami została przekazana w dniu 23 listopada 2022 r.

Ponadto Wójt Gminy wyjaśnił, że niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziałach 75011 oraz 85502 spowodowane było:

- kwota 3 200,00 zł – niezatrudnieniem pracownika na stanowisko ds. obronnych, z uwagi na brak kandydatów do pracy,

- kwota 184,00 zł – stwierdzeniem przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego nadpłaty dotacji w stosunku do liczby faktycznie wykonanych czynności z zakresu administracji rządowej w Urzędzie Gminy w Łukcie.

Osoba odpowiedzialna – osoba zatrudniona na stanowisku koordynatora ds. budżetu.

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

Rozdział	Dotacja (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Procentowy udział dotacji
75011	37 562,00	–	37 562,00	-	100%
85502	2 628 784,24	107 974,01	2 736 758,25	184 145,21 w tym: środki dotacji 76 171,20 środki własne 107 974,01	96,05%
Razem	2 666 346,24	107 974,01	2 774 320,25	184 145,21	96,11%

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzania planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Łukta i stwierdzono, że w planie wydatków i dochodów:

- w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie nie ujęta została decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK.I.17/2022 z dnia 22.02.2022 r. na kwotę 3 200,00 zł przeznaczona na przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym,
- w dziale 855 Rodzina, 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego nie została ujęta decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK.I.440/2022 z dnia 15.11.2022 r. zmniejszająca środki z dotacji przekazane na wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny na kwotę 8 246,00 zł.

Powyższym działaniem naruszono dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że:

- przyznane dotacje powinny być ujmowane w planie dochodów jst w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje powinny być ujmowane w planie jst z uwzględnieniem ich

przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Wójta Gminy Łukta powyższe uchybienia wynikały z:

- w rozdziale 75011 - niewłaściwej interpretacji pisma z dnia 29.12.2022 r dotyczącego blokady środków. W dniu 30.12.2022 r. Zarządzeniem Wójta dokonano zmniejszenia planu o kwotę 3 200,00 zł, zamiast pozostawić kwotę jako zablokowaną. Różnica pomiędzy wysokością środków ujętych w decyzjach Wojewody Warmińsko - Mazurskiego a wysokością ujętą w planie gminy została zauważona w trakcie sporządzania sprawozdania rocznego Rb-50 i nie było możliwości sporządzenia korekty planu,
- w rozdziale 85502 - faktu niepomniejszenia planu dotacji w budżecie gminy o kwotę 8 246,00. Decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego została niewłaściwie zadekretowana i nie trafiła do działu finansowego Różnica pomiędzy wysokością środków ujętych w decyzjach Wojewody Warmińsko - Mazurskiego a wysokością ujętą w planie gminy została zauważona w trakcie sporządzania sprawozdania rocznego Rb-50 i nie było możliwości sporządzania korekty planu.

Osoba odpowiedzialna - osoba zatrudniona na stanowisku koordynatora ds. budżetu

[Akta kontroli: 17-27]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 37 746,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa 40 946,00,00 zł, z czego wykorzystywała **37 562,00** zł, co stanowiło 99,51 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Plan wprowadzony do budżetu	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków
75011-2010	27 951,00	27 951,00	Ustawa budżetowa Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji	27 951,00	27 951,00	0,00

			<p> rządowej- dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych – Decyzja nr FK- I..17.2022 z dnia 22.02.2022 r. </p>			
<p> 75011 2010 </p>	448,00	448,00	<p> Rezerwa celowa budżetu państwa Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej- dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych - Decyzja nr FK- I.3111.2.310.202 2 z dnia 07.10.2022 r. </p>	448,00	448,00	0,00
<p> 75011 2010 </p>	5 287,00	5 287,00	<p> Rezerwa celowa budżetu państwa Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej- dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie </p>	5 287,00	5 287,00	0,00

			danych osobowych - Decyzja nr FK-I.3111.2.389.202 2 z dnia 07.10.2022r.			
75011 2010	2 500,00	2 500,00	Rezerwa celowa budżetu państwa Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej- dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych - Decyzja nr FK-I.3111.2.431.202 2 z dnia 26.10.2022r.	2 500,00	2 316,00	184,00 zwrot w dniu 18.01.2023 zgodnie z pismem Wojewody znak SO.III.314 6.8.2023 z dnia 17.01.2023 r.
75011 2010	1 560,00	1 560,00	Ustawa budżetowa Finansowanie nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń – Decyzja nr FK.I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	1 560,00	1 560,00	0,00
75011 2010	3 200,00	0,00	Ustawa budżetowa- przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym	3 200,00	0,00	3 200 zwrot w dniu 23.11.2022 wraz z odsetkami w kwocie 54,00 zł

			Decyzja nr FK.I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.			
Razem	40 946,00	37 746,00	x	40 946,00	37 562,00	3 384,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym na:
 - wynagrodzenie zastępcy kierownika USC – 36 002,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia osobowego pracownika zajmującego obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń – 1 560,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960),
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Łukta wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 8a/2022 Wójta Gminy Łukta z dnia 1 marca 2022 r.
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011, wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
5. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 27-42]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r wyniosła **2 628 855,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa **2 628 855,00 zł**, z czego wykorzystwała **2 628 784,24 zł**, co stanowiło 99,90 % otrzymanej dotacji.

Rozdz. §	Plan (zł)	Plan wprowadz. do budżetu (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewyk. środków
85502-2010	2 692 110,00	2 692 110,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów) Decyzja nr FK-I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	2 609 940,00	2 609 869,24	zwrot 70,76 13.01.2023
85502-2010	-82 170,00	82 170,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego dla opiekunów) Decyzja nr FK-I.440.2022 z dnia 15.11.2022 r.	0,00	0,00	0,00
85502-2010	18 915,00	18 915,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego dla opiekunów) Decyzja nr FK-I.507.2022 z dnia 16.12.2022 r.	18 915,00	18 915,00	0,00
85502-2010	12 370,00	12 370,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów) Decyzja nr FK-	0,00	0,00	0,0

			I.507.2022 z dnia 15.11.2022			
85502-2010	- 4 124,00	- 4 124,00	Ustawa budżetowa (wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny Decyzja nr FK.I.155.2022 z dnia 17.06.2022 r.)	0,00	0,00	0,00
85502-2010	8 246,00	0,00	Ustawa budżetowa (wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny Decyzja nr FK.I.440.2022 z dnia 15.11.2022 r.)	0,00	0,00	0,00
Razem	2 628 855,00	2 637 101,00	x	2 628 855,00	2 628 784,24	70,76

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym:

- Świadczenia rodzinne – 2 194 489,95 zł, w tym:
 - Zasiłek rodzinny z dodatkami – 349 744,32 zł,
 - Dodatki do zasiłków rodzinnych – 205 497,03 zł, w tym:
 - ❖ urodzenia dziecka – 6 146,72 zł,
 - ❖ opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – 22 000,00 zł,
 - ❖ samotnego wychowywania dziecka – 43 274,08 zł,
 - ❖ kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego – 25 467,05 zł, w tym:
 - ✓ dziecka niepełnosprawnego do 5 roku życia – 6 120,00 zł,

- ✓ dziecka niepełnosprawnego powyżej 5 roku życia – 19 347,05 zł,
- ❖ rozpoczęcia roku szkolnego – 17 185,36 zł, w tym:
- ❖ podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania – 35 394,52 zł, w tym:
 - ✓ na pokrycie wydatków związanych z zamieszkaniami w miejscowości, w której znajduje się szkoła – 5 650,00 zł.
 - ✓ na pokrycie wydatków związanych z dojazdem – 29 744,52 zł,
- ❖ wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej – 56 029,30 zł,
- Świadczenia opiekuńcze – 1 523 845,20, w tym:
 - ❖ zasiłki pielęgnacyjne – 432 759,20 zł,
 - ❖ świadczenia pielęgnacyjne – 1 087 696,60 zł
 - ❖ specjalny zasiłek opiekuńczy – 3 389,40 zł,
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – 17 000,00 zł,
- świadczenia rodzicielskie – 98 403,40 zł,
- świadczenia alimentacyjne – 178 868,67 zł,
- składki społeczne – 179 254,42 zł,
- Koszty obsługi – 76 171,20 zł, w tym koszty:
 - świadczeń rodzicielskich – 300,00 zł,
 - funduszu alimentacyjnego – 10 347,60 zł,
 - świadczeń rodzinnych – 65 523,60 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków wynikających z decyzji przyznających świadczenia z tytułu zasiłków rodzinnych oraz świadczeń rodzicielskich w łącznej kwocie 62 426,90 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 47 487,90 zł,
- decyzje przyznające zasiłku rodzinnego – 14 939,00 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 76 171,20 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono 9 decyzji na łączną kwotę 47 487,90 zł.

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 Ministra 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) - obowiązującego w okresie wydawania decyzji,

- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie (zarządzenie nr 37/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 19 października 2016 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matka, ojciec, opiekun faktyczny dziecka, rodzina zastępcza, osoba która przysposobiła dziecko,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł miesięcznie osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie musiały spełnić kryterium dochodowego (przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie jest uzależnione od dochodu),
- osobie uprawnionej do świadczenia rodzicielskiego przysługiwało:
 - ✓ w tym samym czasie jedno świadczenie rodzicielskie bez względu na liczbę wychowywanych dzieci,
 - ✓ jedno świadczenie rodzicielskie w związku z wychowywaniem tego samego dziecka,
- w przypadku zbiegu uprawnień do następujących świadczeń:
 - ✓ świadczenia rodzicielskiego,
 - ✓ świadczenia pielęgnacyjnego,
 - ✓ specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - ✓ dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, lub
 - ✓ zasiłku dla opiekuna, o którym mowa w ustawie z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów - przysługiwało jedno z tych świadczeń wybrane przez osobę uprawnioną,
- świadczenie rodzicielskie przysługiwało przez okres od 52 do 71 miesięcy w zależności od liczby urodzonych lub przysposobionych dzieci,
- prawo do świadczenia rodzicielskiego ustalone było, począwszy od miesiąca urodzenia lub przysposobienia dziecka, a w przypadku opiekuna faktycznego dziecka i rodziny zastępczej, z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej, od miesiąca objęcia dziecka opieką.

3.2 Prawdliwość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę zasiłków rodzinnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków rodzinnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 14 939,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłku rodzinnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - 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 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) - obowiązującego w okresie wydawania decyzji,
- decyzje przyznające świadczenie rodzinne wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie (zarządzenie nr 37/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 19 października 2016 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. rodziców, jednego z rodziców albo opiekunów prawnych dziecka, opiekuna faktycznego dziecka, osoby uczącej się (osoba pełnoletnia ucząca się, niepozostająca na utrzymaniu rodziców),
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej a wysokość zasiłku rodzinnego wynosiła:
 - 95,00 zł na dziecko w wieku do ukończenia 5 roku życia,
 - 124,00 zł na dziecko w wieku powyżej 5 roku życia do ukończenia 18 roku życia,
 - 135,00 zł na dziecko w wieku powyżej 18 roku życia do ukończenia 24 roku życia,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzinnego musiały spełnić kryterium dochodowe legitymującego, tj.:
 - dochód na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 674,00 zł,
 - w przypadku posiadania dziecka legitymującego się orzeczeniem o niepełnosprawności lub orzeczeniem o umiarkowanym albo o znacznym stopniu niepełnosprawności, dochód nie mógł przekroczyć kwoty 764,00 zł,
 - Od 1 stycznia 2016 r. przy ustalaniu dochodu rodziny uprawniającego do zasiłku rodzinnego i dodatków obowiązuje tzw. mechanizm "złotówka za złotówkę" według, którego, przekroczenie kryterium dochodowego przez rodzinę powoduje pomniejszenie świadczenia o kwotę przekroczenia kryterium dochodowego,

- osoby mające prawo do zasiłku rodzinnego mogły ubiegać się o dodatki do zasiłku rodzinnego z tytułu:
 - urodzenia dziecka;
 - opieki nad dzieckiem;
 - samotnego wychowywania dziecka;
 - wychowania dziecka w rodzinach wielodzietnych;
 - rozpoczęcia roku szkolnego;
 - podjęcia nauki poza miejscem zamieszkania.
- prawo do zasiłku rodzicielskiego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku tj. od dnia 1 listopada 2022 roku do dnia 31 października 2023 roku,

3.3 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji poniesionych na koszty obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na koszty obsługi w kwocie 76 171,20 zł została wydatkowana na dofinansowanie:

- wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zatrudnionych na: stanowisku starszego inspektora ds. świadczeń rodzinnych oraz inspektora ds. funduszu alimentacyjnego – 75 871,20 zł, w tym:
 - 67 776,12 zł (§ 4010),
 - 5 889,07 zł (§ 4040),
 - 2 185,56 zł (§ 4110),
 - 20,45 zł (§ 4120),
- zakup materiałów biurowych – 300,00 zł (§ 4210).

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

- ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205).

Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że:

- dowody księgowe:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),

- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Główną Księgową oraz Kierownika jednostki,
- zawierały zapis o zwolnieniu ze stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),

- kwoty wynagrodzeń były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 7/2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie z dnia 29 grudnia 2021 r.

4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było 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.
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: 43-90]

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

IV. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 237 472,12 zł, w tym:
 - 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) – 124,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 3 237 348,12 zł, z tego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 956 908,30 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 203 780,42 zł,

– § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 076 659,40 zł,
o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2022 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
- rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 124,00 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 – 97 268,40 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 4 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 4 opłaty w wysokości 31,00 zł (31 zł x 4=124 zł).
4. Ustalono, że:
- podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 26 czerwca 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego (Dz. U. poz. 1212),
 - w złożonym wniosku wskazany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
 - za udzielenie informacji pobrano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
 - pobierana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2017 r., poz. 2482),
 - dane były udzielane po wykazaniu przez wnioskującego podmiot interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2019 r., poz. 1397 ze zm.),
 - w przypadku powołania się na interes prawny (podstawa uzyskania informacji) do wniosku dołączane były dokumenty potwierdzające jego istnienie

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

Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

5. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2022 r. dla 10 największych dłużników z okresu objętego kontrolą. Sprawdzono 33 decyzje na łączną kwotę 97 268,40 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 przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie (zarządzenie nr 7/2015 Wójta Gminy Łukta z dnia 12 lutego 2015 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie do prowadzenia czynności wobec dłużników oraz postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a także wydawania w tych sprawach decyzji),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- warunkiem przyznania środków z funduszu alimentacyjnego było zasądzenie alimentów przez sąd albo zawarcie ugody w tej sprawie przed sądem lub mediatorem,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego musiały spełnić następujące kryteria:
 - dochodowe, tj. dochód na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 900,00 zł, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - bezskuteczność egzekucji, tj. brak możliwości wyegzekwowania pełnej należności alimentów w okresie ostatnich 2 miesięcy lub z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca stałego pobytu dłużnika alimentacyjnego,
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wypłacanego świadczenia wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- świadczenie z funduszu alimentacyjnego było przydzielane na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego do ukończenia przez nią 18 roku życia, a w przypadku, gdy uczyła się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia przez nią 25 roku życia (w przypadku posiadania orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności – bezterminowo),
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku tj. od dnia 1 października 2022 roku do dnia 30 września 2023 roku,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

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

V. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2022 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 843 057,86 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – **3 157 535,07 zł**.

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

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2022 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2022 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	739 486,71 zł	905 490,12 zł	166 003,41 zł	–
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	203 780,42 zł	203 321,56 zł	–	458,86
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 899 790,73 zł	2 048 723,39 zł	148 932,66zł	–
Razem:		2 843 057,86 zł	3 157 535,07 zł	314 936,07 zł	458,86

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

- zwiększeniu o kwotę 314 936,07 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 166 003,41 zł,
- w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 148 932 66 zł.
- zmniejszeniu w § 0940 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 458,86 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łukcie wyjaśnieniem, należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego zwiększają się, ponieważ alimenty zasądzone przez sądy są coraz wyższe, i jednocześnie wnoskodawcy występują do sądów z wnioskami o podwyższenie alimentów. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w celu ściągnięcia należności realizuje wszystkie działania zgodne z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (wnioski o przyłączenie, informacje dla dłużnika, wnioski o podjęcie działań do innych jednostek, wezwania na wywiad, przeprowadzanie wywiadów oraz przekazywanie wszelkich pozyskanych informacji o dłużniku do komorników), jednak to do komornika sądowego należy egzekucja należności.

Jednocześnie należy nadmienić, iż zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego stale rosną, ponieważ zgodnie z ww. ustawą, w pierwszej kolejności spłacane są przez dłużników odsetki za opóźnienie, które od października 2021 r. stale rosły w wyniku podnoszenia stóp procentowych.

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 973 907,58 zł, w tym: 629 074,60 zł należność główna, 344 832,98 zł odsetki.

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Łukta 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 – 34 wnioski.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Łukta podejmowała inne działania wobec 73 dłużników alimentacyjnych, tj.:

- przekazano 51 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 11 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 18 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 32 informacje o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 26 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 4 wnioski do PUP o aktywizację zawodową dłużnika zgodnie z art. 5 ust. 2 ww. ustawy,

- zobowiązano 7 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni, albo poszukujący pracy zgodnie z art. 5 ust.2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 3 decyzje o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- przekazano 11 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wystąpiono z 4 wnioskami do Ministra Cyfryzacji o udostępnienie danych zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt. 2 ww. ustawy,
- wszczęto 5 postępowań dotyczących uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- wydano 1 decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- wystąpiono z 2 wnioskami o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikom alimentacyjnym, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt. 2 ww. ustawy,
- złożono, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy, 4 wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138 ze zm.),
- przekazano do komornika sądowego 32 informacje o działaniach podjętych wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wystosowano 11 wniosków o udostępnienie danych, zgodnie z art. 22 ust. 1 ww. ustawy.

5. Ponadto, ustalono, że w 2022 r. Gmina Łukta przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do następujących biur:

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

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

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych	% udział
2021	194 109,97 zł	32 798,28 zł	16,90%
2022	129 170,48 zł	27 936,01 zł	21,63%
Razem:	370 978,64 zł	60 734,29 zł	16,37%

W 2022 r. nastąpiło zmniejszenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 14,82 %, tj. o 4 862,27 zł w stosunku do roku poprzedniego.

7. Ustalono, że w 2022 r. nie dokonywano:

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

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

Wielkość przypisanych odsetek w 2022 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 42 684,16 zł,
- II kwartał – 94 067,46 zł,
- III kwartał – 60 661,58 zł,
- IV kwartał – 62 692,55 zł.

Ogółem w 2022 r. przypisano kwotę odsetek w wysokości 260 105,75 zł.

[Akta kontroli: 91-125]

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

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. zaplanował dla Gmin Łukta dochody budżetu państwa w wysokości 64 046,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 68 303,94 zł, co stanowiło 106,65% planu.

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

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy w Łukcie	750	75011	0690	80,00 zł	117,80 zł	147,25%
Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukcie	855	85502	0920	36 000,00 zł	50 860,59	141,28%
			0940	1 000,00	229,42 zł	22,94%
			0980	26 966,00 zł	17 096,13 zł	63,40 %
Razem:				64 046,00 zł	68 303,94 zł	106,65%

3. Realizacja planowanych dochodów budżetu państwa w 2022 r. przedstawiała się następująco:

- rozdział 75011 § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 117,80 zł,
- rozdział 85502 w łącznej kwocie 68 186,14 zł, z tego:
 - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 50 860,59 zł,
 - w § 0940 wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (zwroty wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 229,42 zł,
 - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 17 096,13 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Koordynatora ds. budżetu, niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 w § 0940 dochody z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z zaliczki alimentacyjnej oraz w § 0980 dochody z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego, spowodowane zostały brakiem wpływu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, na zwiększenie ściągalności należności. Pomimo, iż GOPS realizuje wszystkie działania zgodne z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, jednak część dłużników pracuje nielegalnie lub na część etatu i nie spłaca zadłużenia. Ponadto, to do komornika sądowego należy egzekucja należności, GOPS nie ma na to wpływu.

4. 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 w Łukcie	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	124,00 zł	117,80 zł	95
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukcie	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	51 418,18 zł	50 860,59 zł	98,92
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z zaliczki alimentacyjnej	458,86 zł	229,42	50

		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	27 936,01 zł	17 096,13 zł	61,20
Razem:				79 937,05 zł	68 303,94 zł	-

5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie dochodów polegały na przekazaniu do budżetu państwa:

- zaniżonych o kwotę 557,59 pobranych dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, tj. pobrano kwotę 51 418,18 zł, odprowadzono 50 860,59 zł, co stanowiło 98,91% dochodów należnych do przekazania,
- zawyżonych o kwotę 334,55 zł pobranych dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, tj. powinno być odprowadzone 16 761,58 zł, odprowadzono 17 096,13 zł, co stanowiło 62% dochodów należnych do przekazania.

Naruszono w tym zakresie art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który stanowi, że dłużnik alimentacyjny jest obowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej łącznie z odsetkami ustawowym za opóźnienie. 40% należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego, a pozostałe 60% oraz odsetki (100%) stanowią dochód budżetu państwa.

Zgodnie ze złożonym przez koordynatora ds. budżetu wyjaśnieniem, przekazanie dochodów w takich wysokościach wynikało z faktu, iż w 2021 r. niesłusznie przekazano kwotę 557,59 zł na odsetki zwiększając tym samym kwotę dochodów wykonanych, zamiast na fundusz alimentacyjny, który powinien zostać zgodnie z przepisami podzielony na: 40% dochód własny gminy - 223,04 zł oraz 60% dochód budżetu państwa - 334,55 zł.

Zostało to skorygowane w 2022 roku poprzez przekazanie na odsetki kwoty dochodów wykonanych (przekazanych) pomniejszonych o 557,59 zł oraz przekazanie na fundusz alimentacyjny powiększonych dochodów wykonanych o kwotę 557,59 zł, która została podzielona jak wyżej, tj. na: 60% - 334,55 i 40% - 223,04 zł.

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia, należy podkreślić, iż samodzielne korygowanie przez gminę wielkości kwoty dochodów pobranych w następnym roku (tu w 2022) nie powinno mieć miejsce z uwagi na to iż:

- pobrane dochody budżetu państwa winny być przekazywane wg stanu na określony dzień wskazany przepisami prawa,

- obowiązuje roczność budżetu (rok kalendarzowy), co powoduje, że po jego zakończeniu nie powinny być dokonywane żadne operacje związane z zwiększaniem lub zmniejszaniem kwoty dochodów budżetu państwa pobieranych w bieżącym roku budżetowym.
6. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2022 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych co do zasady przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, poza 1 przypadkiem, gdzie dochody z tytułu udostępniania danych w kwocie 29,45 zł odprowadzono z opóźnieniem 59 dni. Dochody powinny zostać przekazane do dnia 15 sierpnia 2022 r., natomiast zostały odprowadzone w dniu 13 października 2022 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 złożonym przez Wójta Gminy Łukta nieterminowe przekazanie dochodów spowodowane było niedopatrzeniem pracownika odpowiedzialnego za odprowadzenie dochodów należnych budżetowi państwa. Podczas sporządzania sprawozdania kwartalnego Rb-27 ZZ za III kwartał 2022 r. błąd został zauważony i dochody odprowadzono w dniu 13 października 2022 r.

Osoba odpowiedzialna za ww. naruszenia – osoba zatrudniona na stanowisku koordynatora ds. budżetu

[Akta kontroli: 126-136]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa

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

przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),

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

2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj. zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2022 r. składanych przez Gminę Łukę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych i łącznym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj. :

- Urząd Gminy w Łukcie (rozdział 75011),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukcie (rozdział 85502).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku oraz Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami porównano z ewidencją księgową Urzędu Gminy w Łukcie.

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 Łukcie były zgodne z ewidencją księgową,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe i zawierały podpisy Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdanie zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu

wykonywania przez jst zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2022 r. do
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

5. W kontrolowanym obszarze stwierdzono uchybienia polegające na błędnym
sporządzeniu sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów
związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań
zleconych jednostce samorządu za okres od początku roku do końca IV kwartału
2022 r., poprzez wykazanie w kolumnie Dochody przekazane w paragrafach 0940
(dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej) oraz 0980 (dochody z tytułu funduszu
alimentacyjnego) dochodów pobranych w łącznej kwocie 28 394,87 zł, zamiast
dochodów przekazanych do budżetu państwa w łącznej kwocie 17 325,55 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji stanowiącej załącznik
nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi,
że w kolumnie dochody przekazane powinna być wykazana kwota dochodów
przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części
budżetowej przekazującego dotację.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Wójta Gminy Łukta błędne wykazanie kwot
w kolumnie „Dochody przekazane” w klasyfikacji 85502-0940 oraz 85502-980
wynikało z faktu iż w sprawozdaniu wykazano kwoty przekazane przez GOPS na
rachunek Organu, zamiast kwoty przekazane przez Organ na rachunek
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Spowodowane to
było niewłaściwą interpretacją instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych
w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Łukta.

[Akta kontroli: 137-150]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo
odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia
stanowiły błąd formalny i nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt
kontrolowanego obszaru.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze ocenę kontrolowanych obszarów oraz ustalenia dotyczące przedmiotu
kontroli, zalecam:

1. Podjęcie skutecznych działań zapobiegających nieterminowemu zwrotowi
niewykorzystanych środków dotacji.

2. Wprowadzanie do planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Łukta zmian zgodnych z wysokością kwot przyznanych dotacji celowych wynikających z decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
3. Terminowe i w prawidłowej wysokości przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
4. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu poprzez wykazywanie w kolumnie Dochody przekazane tylko dochodów odprowadzonych do budżetu państwa.

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 o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/