



Olsztyn, 8 stycznia 2024 r.

## WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.15.2023

**Pani  
Alicja Kołakowska  
Wójt Gminy Świętajno**

**12-140 Świętajno  
ul Grunwaldzka 15**

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

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Świętajno przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy, ul. Grunwaldzka 15, 12-140 Świętajno.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Świętajno pełniła Pani Alicja Kołakowska wybrana na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.827.2023 z dnia 4 października 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 9.10 - 10.11. 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: 1-7]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

### **I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian**

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 17/ 2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Gminy Świętajno w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 3 226 836,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 3 763 621 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje w łącznej wysokości 3 721 582,47 zł, z czego wykorzystwała 3 721 313,47 zł, tj. 99,68%. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 42 307,53 zł i została zwrócona w następujących terminach:
  - w rozdziale 75011 – 269,00 zł w dniu 19.01.2023 r. – dotacja przekazana na funkcjonowanie Urzędu Stanu Cywilnego,
  - w rozdziale 85502 – 41 591,85 zł w dniu 19.01.2023 r. oraz 446,68 zł w dniu 25.01.2023 r. dotacja przekazana na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

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

- rozdział 85502 łącznie kwota 42 038,53 zł, w tym:
  - kwota 4 120,00 zł – koniecznością zabezpieczenia środków finansowych dla 1 osoby, która w 2022 r. pobrała wniosek o ustalenie prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka żywego, o którym mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz.U. z 2020 r., poz. 1329 z późn. zm.),
  - kwota 37 471,85 zł – mniejszą ilością wniosków złożonych na zasiłek rodzinny wraz z dodatkami, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego wynikającą z niżu demograficznego oraz niskiego kryterium dochodowego uprawniającego do wymienionych świadczeń (co skutkowało odmową prawa do tych świadczeń),
  - kwota 446,68 zł – korektą rozliczenia kosztów obsługi,
- rozdział 75011 kwota 269,00 zł – zaplanowaniem i przekazaniem gminie dotacji wyższej niż wynikało to z liczby faktycznie zrealizowanych spraw w 2022 r. (pismo Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie znak SO-III.3146.8.23 z dnia 17.01.2023 r. dotyczące rozliczenia dotacji).

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
<b>75011</b> (zadania z zakresu funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego)	62 471,00	0,00	62 471,00	0,00	100%
<b>75011</b> (zadania zakresu spraw obronnych)	3 500,00	0,00	3 500,00	0,00	100%
<b>75011</b> (zadania z zakresu działalności gospodarczej)	2 696,00	0,00	2 696,00	0,00	100%
<b>85502</b>	3 652 646,47	21 297,05	3 673 943,52	103 723,80	99,42%
<b>Razem</b>	<b>3 721 313,47</b>	<b>21 297,05</b>	<b>3 742 610,52</b>	<b>103 723,80</b>	

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

W wyniku analizy ustalono, że:

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

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

[Akta kontroli: 8-10, 12, 19-21]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 68 936,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa 68 936,00 zł, z czego wykorzystano **68 667,00** zł, co stanowiło 99,61 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
<b>75011 2010</b>	45 190,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	45 190,00	45 190,00	0,00
<b>75011 2010</b>	2 042,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK-I.3111.2.310.2022 z dnia 07.10.2022 r.	2 042,00	2 042,00	0,00
<b>75011 2010</b>	7 580,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK-I.3111.2.343.2022 z dnia 19.10.2022 r.	7 580,00	7 580,00	0,00
<b>75011 2010</b>	6 428,00	Poz. 47 Rezerwy celowej Decyzja nr FK-I.3111.2.389.2022 z dnia 07.10.2022r.	6 428,00	6 428,00	0,00
<b>75011 2010</b>	4 500,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK-I.3111.2.431.2022 z dnia 26.10.2022r.	1 500,00	1 231,00	269,00 zwrot w dniu 19.01.2023
<b>75011 2010</b>	-3 000,00	Poz. 47 rezerwy celowej budżetu państwa - blokada środków Decyzja nr FK-I.3111.2.536.2022 z dnia 28.12.2022r.			

<b>75011 2010</b>	2 696,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.3111.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	2 696,00	2 696,00	0,00
<b>75011 2010</b>	3 500,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	3 500,00	3 500,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>68 936,00</b>	x	<b>68 936,00</b>	<b>68 667,00</b>	<b>269,00</b>

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 68 667,00 zł, w tym na:
- zadania z zakresu urzędu stanu cywilnego (dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego – 62 471,00 zł, z tego:
    - wynagrodzenie kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – 45 880,14 zł (§ 4010),
    - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – 7 886,81 zł (§ 4110),
    - składki na fundusz pracy od wynagrodzenia Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – 1 124,05 zł (§ 4120),
    - usługa renowacji ksiąg Urzędu Stanu Cywilnego – 7 580,00 zł (§ 4300),
  - zadania z zakresu zadań obronnych (opracowanie/aktualizację dokumentacji planistyczno – organizacyjnej systemu kierowania) – 3 500,00 zł, z tego:
    - wynagrodzenie pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. obywatelskich który zajmuje się sprawami obronnymi – 2 889,22 zł (§ 4010),
    - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia pracownika zajmującego się sprawami obronnymi – 496,66 zł (§ 4110),
    - składki na fundusz pracy od wynagrodzenia pracownika zajmującego się sprawami obronnymi – 70,78 zł (§ 4120),
    - wpłaty na PPK finansowane przez pracodawcę od wynagrodzenia pracownika zajmującego się sprawami obronnymi – 43,34 zł (§ 4710),
  - zadania z zakresu działalności gospodarczej - 2 696,00 zł, z tego:
    - wynagrodzenie pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. ewidencji ludności i działalności gospodarczej zajmującego się obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń – 2 253,43 zł (§ 4010),
    - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia pracownika zajmującego się ww. zadaniami – 387,36 zł (§ 4110),
    - składki na fundusz pracy od wynagrodzenia pracownika zajmującego się ww. sprawami – 55,21 zł (§ 4120).
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych załączoną 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 Świątajno wprowadzonym w życie zarządzeniem nr Or 0050.65.2019 Wójta Gminy Świątajno z dnia 9 grudnia 2019 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: 11, 22,25]

**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 **3 694 685,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa **3 694 685,00 zł**, z czego wykorzystywała **3 652 646,47 zł**, co stanowił 98,86 % otrzymanej dotacji.

Rozdz. §	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
<b>85502 2010</b>	3 175 450,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.3111.17.2022 z dnia 22.02.2022 r.	3 171 326,00	3 167 206,00	zwrot 4 120 19.01.2023
<b>85502 2010</b>	- 4 124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.3111. 199.2022 z dnia 20.07 2022 r.	0,00	0,00	0,00
<b>85502 2010</b>	182 694,00	Poz. Decyzja nr FK-I.3111.298.2022 z dnia 3.10 2022 r.	182 694,00	182 694,00	0,00

<b>85502 2010</b>	244 382,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK- I.3111.305.2022 z dnia 5.10. 2022	244 382,00	244 382,00	0,00
<b>85502 2010</b>	96 283,00	Ustawa budżetowa (wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny Decyzja nr FK.I.3111.440.202 2 z dnia 15.11.2022 r. )	96 283,00	58 364,47	37 918,53 zwrot 19.01.2023 oraz 25.01.2023
<b>Razem</b>	<b>3 694 685,00</b>	<b>x</b>	<b>3 694 685,00</b>	<b>3 652 646,47</b>	42 038,53

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 – 3 010 231,18 zł, w tym:
  - Zasiłek rodzinny – 523 900,58 zł,
  - Dodatki do zasiłków rodzinnych – 246 972,87 zł, w tym:
    - ❖ urodzenia dziecka – 17 025,50 zł,
    - ❖ opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – 20 993,00 zł,
    - ❖ samotnego wychowywania dziecka – 25 170,10 zł,
    - ❖ kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego – 24 402,02 zł, w tym:
      - ✓ dziecka niepełnosprawnego do 5 roku życia – 3 540,42 zł,
      - ✓ dziecka niepełnosprawnego powyżej 5 roku życia – 20 861,60 zł,
    - ❖ rozpoczęcia roku szkolnego – 23 321,93 zł,
    - ❖ podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania – 62 677,96, w tym:
      - ✓ na pokrycie wydatków związanych z zamieszkaniami w miejscowości, w której znajduje się szkoła – 22 426,31 zł,
      - ✓ na pokrycie wydatków związanych z dojazdem – 40 251,65 zł,
    - ❖ wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej – 73 382,36 zł,
  - Świadczenia opiekuńcze – 2 065 390,73, w tym:
    - ❖ zasiłki pielęgnacyjne – 1 584 373,73 zł,
    - ❖ świadczenia pielęgnacyjne – 397 537,00 zł,
    - ❖ specjalny zasiłek opiekuńczy – 83 480,00 zł,

- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – 32 000,00 zł,
- Świadczenia rodzicielskie – 106 447,00 zł,
- Zasiłki dla opiekunów – 35 520,00 zł,
- Świadczenia alimentacyjne – 226 405,49 zł,
- Składki społeczne – 312 286,00 zł,
- Koszty obsługi od świadczeń – 103 723,80 zł, w tym koszty:
  - Świadczeń rodzinnych – 95 230,80 zł,
  - Świadczeń rodzicielskich – 450,00 zł,
  - Zasiłku dla opiekunów – 1 251,00 zł,
  - Funduszu alimentacyjnego – 6 792,00 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 zasiłków rodzinnych oraz świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 358 397,64 zł, w tym:
- decyzje przyznające zasiłki rodzinne – 104 117,64 zł,
  - decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 254 280,00 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 103 723,80 zł.

### 3.1 Prawidłowość 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 23 decyzje na łączną kwotę 104 117,64 zł, co stanowiło 19,87% wszystkich wypłaconych zasiłków rodzinnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłku rodzinnego 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 zasiłki rodzinne wystawione były na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Świętajno z dnia 4 maja 2004 r. nr Or 0152 – 7/2004 w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie do prowadzenia postępowania w sprawach 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 zasiłku 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 rodzinnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku tj. od dnia 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2022 roku oraz od dnia 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2022 roku.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 15 decyzji na łączną kwotę 254 280,00 zł, co stanowiło 65% wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczeń pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
  - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,

- ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna,
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. 2017 r. poz. 1466),
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie (zarządzenie Wójta Gminy Świętajno nr Or 0152-7/2004 z dnia 4 maja 2004 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych oraz wydawania w tych sprawach decyzji),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matce, ojcu, faktycznemu opiekunowi niepełnosprawnego dziecka osobę, która stanowi dla dziecka spokrewnioną rodzinę zastępczą oraz innym na których ciąży obowiązek alimentacyjny, a także osobom spokrewnionym nie w pierwszym stopniu np. dziadków, rodzeństwa przy spełnieniu łącznie 3 innych dodatkowych warunków,
- wsparcie przysługiwało tym osobom, które zrezygnowały lub nie podjęły zatrudnienia lub pracy zarobkowej w celu sprawowania opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami stałej lub długotrwałej opieki dla osoby mającej ograniczoną możliwość egzystencji oraz wystąpiła konieczność stałego udziału opiekuna w procesie leczenia dziecka, rehabilitacji i edukacji,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej a wysokość świadczenia pielęgnacyjnego wyniosła 2 119,00 zł,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia pielęgnacyjnego nie musiały spełnić kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego oraz nie wymagane było wykazywanie w rozliczeniu podatku dochodowego PIT, a za osobę pobierającą tego typu świadczenie odprowadzana była składka emerytalno-rentowa,
- prawo do świadczenia pielęgnacyjnego ustalane było bezterminowo, a w przypadku gdy orzeczenie o niepełnosprawności było wydane na czas określony do ostatniego dnia miesiąca, w którym upłynęła ważność orzeczenia.

### 3.3 Prawdopodobność wydatkowania środków z dotacji poniesionych na koszty obsługi: świadczeń rodzicielskich, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na koszty obsługi ww. świadczeń w kwocie 103 723,80 zł została wydatkowana na dofinansowanie:

- wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania, zatrudnionego na stanowisku referenta ds. świadczeń rodzinnych – 89 206,37 zł, w tym:
  - 69 939,60 wynagrodzenie osobowe pracownika (§ 4010),
  - 5 118,70 zł dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040),
  - 12 385,80 zł składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110),
  - 1 762,27 zł – składki na fundusz pracy (§ 4120),
- zakup materiałów i wyposażenia – 2 223,14 zł (§ 4210), w tym:
  - 280,00 zł - zakup UPS,
  - 1 356,90 zł - zakup artykułów do naprawy kserokopiarki,
  - 586,24 zł - zakup druków i materiałów biurowych,
- zakup usług pozostałych – 10 026,04 zł (§ 4300), w tym:
  - 2 370,68 zł - prowizja bankowa,
  - 5 530,36 zł - serwis oprogramowania,
  - 2 125,00 zł - usługi informatyczne,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - 590,28 zł (§ 4360),
- podróże służbowe krajowe - 15,00 zł (§ 4410),
- odpisy na ZFŚS - 1 662,97 zł (§ 4440).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wysokość kosztów obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, 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,

- kwota wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych była zgodna z:
  - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
  - regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątynie wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 6/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątynie z dnia 14 grudnia 2018 r.
- 4. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502, wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z zakresu, 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: 26-54,56-63]

- 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 w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wynosił 4 560 554,35 zł, z tego:
  - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 425 870,48 zł,
  - § 0970 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 285 414,52 zł,
  - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 849 269,35 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 w wysokości 97 268,40 zł z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej – 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.

**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**

3. W toku kontroli ustalono, że w 2022 r. wydano 42 decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym do alimentów, w tym:
  - 39 decyzji na wniosek,
  - 3 decyzje zmieniające kwoty lub okres przysługiwania świadczeń.
4. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2022 r. Sprawdzono 33 decyzje na łączną kwotę 97 268,40 zł.
5. 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 Świętajnie (zarządzenie Wójta Gminy Świętajno z dnia 21 czerwca 2010 r. nr Or 0152-21/2010 w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie do prowadzenia czynności wobec dłużników oraz postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 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 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.

6. 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 **4 046 537,02 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – **4 448 236,62 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)
<b>Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	1 138 258,64 zł	1 393 437,91 zł	255 179,27 zł	–
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	285 414,52 zł	283 409,44 zł	–	2 005,08

0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 622 863,86 zł	2 771 389,27 zł	148 525,41 zł	–
Razem:		4 046 537,02 zł	4 448 236,62 zł	403 704,684 zł	2 005,08

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

- zwiększeniu o kwotę 403 704,68 zł, w tym:
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 255 179,27 zł,
  - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 148 525,41 zł.
- zmniejszeniu w § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 2 005,08 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Wójta Gminy Świątajno wyjaśnieniem głównym powodem wzrostu zadłużenie z tytułu Funduszu Alimentacyjnego i odsetek z tego tytułu był fakt, iż kwota wypłaconych świadczeń alimentacyjnych była dużo większa od kwot wyegzekwowanych należności przy jednoczesnym wzroście odsetek. Wzrost należności spowodowany był także brakiem skuteczności komorników w ściąganiu należności od dłużników, podnoszeniem kryterium dochodowego, zastosowaniem reguły „złotówka za złotówkę” oraz wzrostem stóp procentowych. Zgodnie z wyjaśnieniem ww. czynniki były niezależne od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątajnie.

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 963 691,37 zł, w tym: 709 695,51 zł należność główna, 253 995,86 zł odsetki.

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Świątajno 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 – 42 wnioski.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Świątajno podejmowała nw. działania wobec 48 dłużników alimentacyjnych, tj.:

- przekazano 58 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 13 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 22 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,

- przekazano do organu właściwego wierzyciela 21 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 29 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 3 wnioski do PUP o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 ww. ustawy,
- zobowiązano 2 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni, albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust.2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 5 decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- przekazano 13 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wszczęto 5 postępowań dotyczących uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- wydano 3 decyzje o umorzeniu postępowania w sprawie uznania dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- przekazano 26 informacji do prokuratury w trybie art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138 ze zm.)
- wystąpiono z 3 wnioskami o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikom alimentacyjnym, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt. 2 ww. ustawy kk,
- przekazano do prokuratury 26 wniosków w trybie, określone w art. 209 § 3 ww. ustawy kk,
- wystosowano 11 wniosków o udostępnienie danych z Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców.

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

- Krajowy Rejestr Długów BIG S.A. (współpraca od 22.09.2009 r.),
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych BIG S.A. (współpraca od 26.02.2016 r. do 1.02.2023 r.),
- Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej S.A. (współpraca od 8.05.2016 r.),
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor (współpraca od 2.12.2015 r.),
- Rejestr Dłużników ERIF BIG S.A. (współpraca od 1.12.2015 r.).

Informacje do biur informacji gospodarczej przekazywane były systematycznie co miesiąc, w terminie do 14 dni od wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w przypadku spłaty całości należności przez dłużnika.

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

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	<b>Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych</b>	% udział
2021	253 914,61 zł	<b>108 239,39 zł</b>	42,63%



2022	226 405,49 zł	<b>110 312,65 zł</b>	48,73%
Razem:	480 320,10 zł	<b>218 552,04 zł</b>	45,51%

W 2022 r. nastąpiło zwiększenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 1,92 %, tj. o 2 073,26 zł w stosunku do roku poprzedniego.

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

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

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

Wielkość przypisanych odsetek w 2022 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 37 415,27 zł,
- II kwartał – 68 218,05 zł,
- III kwartał – 71 667,65 zł,
- IV kwartał – 77 878,30 zł.

Ogółem w 2022 r. przypisano kwotę odsetek w wysokości 255 179,27 zł.

[Akta kontroli: 18, 64-84]

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

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. zaplanował dla Gminy Świętajno dochody budżetu państwa w wysokości 96 358,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 79 893,52 zł, co stanowiło 82,91 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 ,r. przez Gminę Świętajno przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy w Świętajnie	750	75011	0690	100,00 zł	0,00 zł	0,00

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Świątajnie	855	85502	0920	0,00 zł	32 162,94	0,00
			0970	0,00	1 002,54 zł	0,00
			0980	96 258,00 zł	46 728,04 zł	48,54 %
Razem:				96 358,00 zł	79 893,52 zł	82,91%

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2022 r. zrealizowano w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 79 893,52 zł, z tego:
- w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 32 162,57 zł,
  - w § 0970 wpływy z różnych dochodów (zwroty wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) –1 002,54 zł,
  - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 46 728,04 zł.

Ponadto ustalono, że w okresie objętym kontrola nie uzyskano planowanych dochodów w rozdziale 75011 § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym Wójta Gminy Świątajno niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa spowodowane było:

- w rozdziale 75011 w § 0690 (z tytułu udostępniania danych osobowych) brakiem wniosków podlegających opłacie za udostępnianie danych osobowych,
- w rozdziale 85502 w § 0980 (z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) brakiem wpływu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, na zwiększenie ściągальności należności (zależy to od sprawności działań komorników, sytuacji majątkowej dłużników oraz sytuacji na rynku pracy).

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 Świątajnie	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	0,00 zł	0,00 zł	0,00
Gminny Ośrodek Pomocy	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki	32 432,57 zł	32 162,94 zł	99,17

Społecznej w Świątajnie		od funduszu alimentacyjnego)			
	0970	Wpływy z różnych dochodów z zaliczki alimentacyjnej	2 005,08 zł	1 002,54 zł	50
	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wyłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	77 880,08 zł	46 728,04 zł	60
Razem:			112 317,73 zł	79 893,52 zł	-

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły:

- a. wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za cztery kwartały 2022 r. zaniżonych o kwotę 269,63 zł przekazanych dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, co stanowiło 99,17% 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 wyłaconych 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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż z kwoty dochodów 269,63 zł (stanowiącej różnice pomiędzy dochodami z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego należnymi do odprowadzenia, a dochodami faktycznie odprowadzonymi) nieterminowo odprowadzono kwotę 182,67 zł (co zostało opisane poniżej), natomiast kwota 86,96 zł została błędnie zaksięgowana. W związku z powyższym kwota 269,63 zł nie została ujęta w ww. sprawozdaniu.

Osoba odpowiedzialna – podinspektor ds. finansowych.

- b. nieterminowego przekazania dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 182,67 zł, które odprowadzono z opóźnieniem 56 dni.

Dochody powinny zostać przekazane do dnia 15 grudnia 2022 r., natomiast zostały odprowadzone w dniu 9.02.2023 r.

Naruszono w tym zakresie 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 Świątajno nieterminowe przekazanie dochodów spowodowane było natłokiem spraw do wykonania przez pracownika odpowiedzialnego za odprowadzenie dochodów do budżetu państwa. Dochody zostały przekazane niezwłocznie po zweryfikowaniu terminu, tj. w dniu 9.02.2023 r.

Osoba odpowiedzialna - podinspektor ds. finansowych.

- c. błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej w wysokości 2 005,08 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gmina Świątajno Gmina błędnie ujmowała otrzymane dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w rozdziale 85502 § 0970, zamiast w § 0940. Błąd wynikał z faktu, iż § 0970 był stosowany w latach ubiegłych i nie został zweryfikowany przez pracownika urzędu pod względem poprawności zastosowania.

Powyższe skutkowało naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Świątajno.

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

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

## VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Świątajno 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 Świątajno 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 Świątajnie (rozdział 75011),
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świątajnie (rozdział 85502).

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

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i łącznym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów oraz Rb-50 o dotacjach/wydatkach, sporządzonym przez Urząd Gminy w Świątajnie były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe i zawierały podpisy Skarbnika i Wójta Gminy (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 co da zasady 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 za wyjątkiem sprawozdania łącznego Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t zadań zleconych za IV kwartał 2022 r., które przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z 1 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 8.02.2023 r.

Powyższym działaniem naruszono zapisy instrukcji stanowiącej załącznik nr 6 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, który stanowi, że jednostki jednostek samorządu terytorialnego przekazują właściwemu dysponentowi części budżetowych w zakresie dotacji sprawozdanie kwartalne za IV kwartały do dnia 7 lutego danego roku.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Wójta Gminy Świątajno cyt.:”... Gmina Świątajno wyjaśnia, iż nasza jednostka była w trakcie modernizacji sieci w Urzędzie Gminy w ramach programu „Cyfrowa Gmina”, w dniu 7 lutego wystąpiły nieoczekiwane problemy techniczne które uniemożliwiły dostęp do bazy danych na serwerach. W związku z awarią systemu nie było możliwości przesłania ww. sprawozdania w dniu 7.02.2022 r.”

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Świątajno.

[Akta kontroli: 13, 19, 23-24, 88 -90]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli naruszenia stanu prawnego, tj.: ujęcie w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ zaniżonych dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, błędne zaklasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych, z uwagi na niskie kwoty naruszeń, nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie poniższych działań:

1. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ prawidłowych kwot dochodów budżetu państwa.
2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, tj. w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
3. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

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

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/