

Olsztyn, 19 czerwca 2023 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.3.2023

**Pan
Krzysztof Groblewski
Wójt Gminy Płońska**

**13-206 Płońska
ul Dworcowa 52**

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 Płońska przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy, ul. Dworcowa 52, 13-206 Płońska.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Płońska pełnił Pan Krzysztof Groblewski wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.288.2023 z dnia 29 marca 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 3 – 28.04.2023 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowości 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.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy w Płońscy pod pozycją nr 1 na 2023 r.

[Akta kontroli: 1-21]

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 Płońscica w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 2 886 712,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
Ww. plan został zmieniony 12 decyzjami Wojewody Warmińsko - Mazurskiego na łączną kwotę 211 397,45 zł, w tym: 39 301,00 zł zwiększenia, 172 096,45 zł zmniejszenia.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 2 753 916,55 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje w łącznej wysokości 2 753 917,00 zł, z czego wykorzystwała 2 693 850,44 zł, tj. 97,82%.
Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 60 066,11 zł została zwrócona w następujących terminach:
 - w rozdziale 75011 – 816,58 zł w dniu 16.01.2023 r.,
 - w rozdziale 85502 – 59 249,53 zł w dniu 31.01.2023 r.,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.
Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Skarbnika Gminy oraz Głównej Księgowej GOPS niewykorzystanie środków z dotacji przekazanej na realizację zadań w ww. rozdziałach spowodowane było:
 - kwota 816,58 zł – niezrealizowaniem przez sprzedawcę do 31 grudnia 2022 r. zamówienia materiałów służących do archiwizacji dokumentów,
 - kwota 59 249,53 zł – przekroczeniem kryterium dochodowego skutkującym wydaniem decyzji odmownych dla osób składających wnioski o przyznanie zasiłków rodzinnych oraz utrzymaniem przez SKO w mocy decyzji odmawiających wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych.
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	Procentowy udział dotacji
75011	57 123,97	49 842,38	106 966,35		53,40%
85502	2 636 726,47	19 068,94	2 655 795,41	95 806,45 w tym: środki dotacji 76 737,51 środki własne 19 068,94	99,28%
Razem	2 693 850,44	68 911,32	2 762 761,76	95 806,45	97,50

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

W wyniku analizy ustalono, że:

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

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

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 57 940,55 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa 57 941,00 zł, z czego wykorzystwała **57 123,97** zł, co stanowiło 98,59 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzysta nych środków
75011- 2010	35 967,00	Ustawa budżetowa (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	28 967,00	28 967,00	0,00 31.01.2023
	- 7 000,00	Ustawa budżetowa (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	0,00	0,00	0,00
75011 2010	1 648,00	Ustawa budżetowa (zadania związane z obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń)	1 648,00	1 648,00	0,00 31.01.2023
75011 2010	3 500,00	Ustawa budżetowa (przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym)	3 500,00	3 499,55	0,45 15.10.2022 r.
	- 0,45	Ustawa budżetowa (przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym)	0,00	0,00	0,00
75011 2010	2 985,00	Ustawa budżetowa (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	2 985,00	2 985,00	0,00 31.01.2023

75011 2010	1 496,00	Rezerwa celowa z bp poz. 44 (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	1 496,00	1 496,00	0,00 31.01.2023
75011 2010	3 000,00	Rezerwa celowa z bp poz. 44 (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	3 000,00	3 000,00	0,00 31.01.2023
75011 2010	9 545,00	Rezerwa celowa z bp poz. 44 (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	9 545,00	8 728,42	816,58 31.12.2022
75011 2010	2 800,00	Rezerwa celowa z bp poz. 44 (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	2 800,00	2 800,00	0,00 31.01.2023
75011 2010	4 000,00	Rezerwa celowa z bp poz. 44 (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	4 000,00	4 000,00	0,00 31.01.2023

Razem	57 940,55	x	57 941,00	57 123,97	98,59
--------------	------------------	----------	------------------	------------------	--------------

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym na:
- wynagrodzenie kierownika USC – 35 382,80 zł,
 - odpis na ZFŚS – 1 940,13 zł,
 - zakup papieru, tonerów, teczek – 2 167,83 zł
 - usługi pocztowe – 757,24 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia osobowego pracownika zajmującego się działalnością gospodarczą – 1 648,00 zł
 - renowację i oprawę ksiąg urodzeń, małżeństw i zgonów meldunkowych (faktury FV 17/2022 z dnia 16.12.2022 na kwotę 3 000,00 zł),
 - renowację i oprawę ksiąg meldunkowych faktura FV 18/2022 z dnia `16.12.2022 na kwotę 8 170,00 zł),
 - renowacje i zabezpieczenie ksiąg meldunkowych łącznie 558,42 zł (FV 0952/12/22/B z dnia 13.12.2022 r. oraz FV 1400/10/22/B z dnia 4.11.2022 r.),
 - umowę zlecenie dla pracownika realizującego zadania obronne zgodnie z umową zawartą z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim nr ZK-III.6510.9.98.2022 z dnia 1 września 2022 r., na łączna kwotę 3 499,55 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 Płońnicy wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 8850.88.2021 Wójta Gminy Płońnica z dnia 17 grudnia 2022 r.,
 - 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 2014 r., poz. 1053 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 Skarbnika oraz Kierownika jednostki,
- zawierały zapis o zwolnieniu ze stosowania na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz U z 2019 r., poz. 2019 ze zm.) przepisów ww. ustawy.

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.

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. udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła **2 695 976,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa **2 695 976,00 zł**, z czego wykorzystowała **2 636 726,47 zł**, co stanowiło 97,8 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków
85502-2010	2 841 473,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów)	2 695 976,00	2 636 726,47	59 249,53 31.01.2023
85502-2010	-145 497,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z	0,00	0,00	0,00

		funduszu alimentacyjnego dla opiekunów)			
85502-2010	4 124,00	Ustawa budżetowa (wsparcie kobiet w ciąży i rodzin)	0,00	0,00	0,00
	- 4 124,00	Ustawa budżetowa (wsparcie kobiet w ciąży i rodzin)	0,00	0,00	0,00
85502-2010	15 475,00	Rezerwa celowa poz. 34 (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów)	0,00	0,00	0,00
	- 15 475,00	Rezerwa celowa poz. 34 (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów)	0,00	0,00	0,00
Razem	2 695 976,00	x	2 695 976,00	2 636 726,47	59 249,53

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 – 2 274 542,34 zł, w tym:
 - Zasiłek rodzinny z dodatkami – 689 967,50 zł,
 - Zasiłek pielęgnacyjny – 277 444,56 zł,
 - Świadczenie pielęgnacyjne – 1 060 465,30 zł,
 - Specjalny zasiłek opiekuńczy – 9 040,00 zł,
 - Składki na ubezpieczenia emerytalno – rentowe – 201 624,98 zł,
 - Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – 36 000,00 zł,
- Świadczenia rodzicielskie – 146 788,70 zł,
- Fundusz alimentacyjny – 129 170,48 zł,

- Zasiłek dla opiekuna łącznie ze składkami na ubezpieczenia emerytalno-rentowe – 9 487,44 zł (zasiłek dla opiekuna – 7 440,00 zł oraz składki społeczne – 2 047,44 zł),
- Koszty obsługi – 76 737,51 zł, w tym koszty:
 - świadczeń rodzicielskich – 270,00 zł,
 - funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych – 76 467,51 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 356 945,40 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 102 665,40 zł,
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 254 280,00 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 76 737,51 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 102 665,40 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 Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2021 r., poz. 1481),
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466) obowiązującej w okresie wydawania decyzji,
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płońsku (zarządzenie nr 114/2012 Wójta Gminy Płońsk z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych),
- 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 osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie musiały spełnić kryterium dochodowego (jest to kwota netto, gdyż świadczenie rodzicielskie nie podlega opodatkowaniu, ani innym obciążeniom),
- osobie uprawnionej do świadczenia rodzicielskiego przysługiwało:
 - ✓ w tym samym czasie jedno świadczenie rodzicielskie bez względu na liczbę wychowywanych dzieci,
 - ✓ jedno świadczenie rodzicielskie w związku z wychowywaniem tego samego dziecka,
- w przypadku zbiegu uprawnień do następujących świadczeń:
 - ✓ świadczenia rodzicielskiego,
 - ✓ świadczenia pielęgnacyjnego,
 - ✓ specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - ✓ dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, lub
 - ✓ zasiłku dla opiekuna, o którym mowa w ustawie z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów przysługiwało jedno z tych świadczeń wybrane przez osobę uprawnioną,
- świadczenie rodzicielskie przysługiwało przez okres od 52 do 71 miesięcy w zależności od liczby urodzonych lub przysposobionych dzieci,
- prawo do świadczenia rodzicielskiego ustalone było, począwszy od miesiąca urodzenia lub przysposobienia dziecka, a w przypadku opiekuna faktycznego dziecka i rodziny zastępczej, z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej, od miesiąca objęcia dziecka opieką.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 20 decyzji na łączną kwotę 254 280,00 zł.

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 Płońscy (zarządzenie nr 114/2012 Wójta Gminy Płońscy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę ojcu faktycznemu opiekunowi niepełnosprawnego dziecka osobę, która stanowi dla dziecka spokrewnioną rodzinę zastępczą oraz innym na których ciąży obowiązek alimentacyjny a także osobom spokrewnionym nie w pierwszym stopniu np. dziadków, rodzeństwa przy spełnieniu łącznie 3 innych dodatkowych warunków,
- wsparcie przysługiwało tym osobom, które zrezygnowały lub nie podjęły zatrudnienia lub pracy zarobkowej w celu sprawowania opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze 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 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 Prawdliwość 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 76 737,51 zł została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone zatrudnionych na stanowisku: pomocy administracyjnej oraz starszego referenta na kwotę – 76 737,51 zł, w tym:

- 59 176,76 zł (§ 4010),
- 5 677,45 zł (§ 4040),
- 10 881,42 zł (§ 4110),
- 1 001,88 zł (§ 4120).

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 kwoty wynagrodzeń były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płońscy wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 36/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płońscy z dnia 14 grudnia 2017 r. ze zm.

Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było finansowane lub 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.

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: 22-118]

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 2 625 465,69 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) – 93,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 2 625 372,69 zł, z tego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 801 730,90 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 117 771,85 zł,

– § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 705 869,94 zł,
o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2022 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
- rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 93,00 zł,
 - rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 89 580,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 3 wniosków o udostępnienie danych osobowych złożonych przez 1 podmiot. Pobrano 3 opłaty w wysokości 31,00 zł (31 zł x 3=93 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 w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
- 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 22 decyzje na łączną kwotę 89 580,00 zł.
6. Ustalono, że:
- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - Kodeksu postępowania administracyjnego,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 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,
 - decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płońnicy (zarządzenie nr 61/2013 Wójta Gminy Płońnica z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie prowadzenia postępowania z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i 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:
 - od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2022 roku,
 - 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 **2 321 767,88 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – **2 533 299,98 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)	627 296,57 zł	743 697,84 zł	116 401,27 zł	–
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	117 771,85 zł	117 771,85 zł	–	–
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 576 699,46 zł	1 671 830,29 zł	95 130,83 zł	–
Razem:		2 321 767,88 zł	2 533 299,98 zł	211 532,10 zł	–

3. W kontrolowanym okresie (2022 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ zwiększeniu o kwotę 211 532,10 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 116 401,27 zł,
- w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 95 130,83 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płońscy wyjaśnieniem cyt.: "(...) wzrost należności na koniec 2022 r. z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego o łączną kwotę 211 532,10 zł, w tym 116 401,27 zł (odsetki) oraz 95 130,83 zł (należność główna) spowodowany był:

- podwyższaniem wysokości alimentów przez Sądy,
- comiesięcznym przypisem odsetek,
- wyczerpaniem możliwości prawnych działań wobec dłużników, którzy nie stawili się na wywiad alimentacyjny (art. 5a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów),
- brakiem 100% ściągłości przez komorników należności od dłużników alimentacyjnych, co jest związane z sytuacją bytową."

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – łączna kwota zadłużenia 1 284 368,02 zł, w tym: 898 307,40 zł należność główna 386 060,62 zł odsetki.

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Płońnica 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 – 19 wniosków.

W okresie kontrolowanym Gmina Płońnica podejmowała następujące działania wobec 21 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 20 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 7 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 30 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 9 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 1 wniosek do PUP o aktywizację zawodową dłużnika zgodnie z art. 5 ust. 2 ww. ustawy,
- przekazano 10 informacji do komornika sądowego o złożeniu wniosków do prokuratury o nie płacenie przez dłużnika alimentów,
- przekazano 7 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

Ponadto, Gmina podejmowała inne działania wobec 18 dłużników alimentacyjnych, dla których organem właściwym jest wójt/burmistrz/prezydent innej gminy, a wierzycielem Wójt Gminy Płońnica.

5. Ustalono, że w 2022 r. Gmina Płońnica przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do następujących biur:

- Krajowy Rejestr Długów,
- KIDT (Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych),
- KBIG (Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej),
- ERIF Biuro Informacji Gospodarczej,
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor.

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	150 303,07 zł	85 930,84 zł	57,17%
2022	129 170,48 zł	92 072,71 zł	71,28%
Razem:	279 473,55 zł	178 003,55 zł	63,69%

W 2022 r. nastąpiło zwiększenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 7,15 %, tj. o 6 141,87 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 – 32 014,88 zł,
- II kwartał – 42 234,54 zł,
- III kwartał – 48 894,38 zł,
- IV kwartał – 51 290,53 zł.

Ogółem w 2022 r. przypisano kwotę odsetek w wysokości 174 434,33 zł.

[Akta kontroli: 110-112, 122-126, 139-147]

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 Płońska dochody budżetu państwa w wysokości 67 372,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 78 545,21 zł, co stanowiło 116,58% planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 ,r. przez Gminę Płońska przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy w Płońnicy	750	75011	0690	30,00 zł	88,35 zł	295,00%
Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Płońnicy	855	85502	0920	37 342,00 zł	58 033,06	155,00%
			0980	30 000,00 zł	20 423,80 zł	68,00%
Razem:				67 372,00 zł	78 545,21 zł	116,58%

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) – 88,35 zł,
 - rozdział 85502 w łącznej kwocie 78 456,86 zł, z tego:
 - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 58 033,06 zł,
 - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 20 423,80 zł.
4. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy Płońska, nie wykonanie planowanych dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 § 0980 spowodowane było brakiem większego wpływu na skuteczność i stopień ściągalności należności od dłużników. Na wysokość zrealizowanych dochodów w tym zakresie bezpośredni wpływ mały podejmowane przez komornika czynności egzekucyjne. Gmina najczęściej uzyskiwała informacje, że dłużnik nie pracuje i nie posiada majątku.

W takiej sytuacji pomimo wszelkiej staranności Gmina nie była w stanie przewidzieć ostatecznie do zrealizowania kwoty dochodów budżetu państwa.

5. 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 Płońnicy	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	93,00 zł	88,35 zł	95
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płońnicy	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	58 033,06 zł	58 033,06 zł	100
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	34 039,65 zł	20 423,80 zł	60
Razem:				92 165,71 zł	78 545,21 zł	-

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym zakresie polegały na nieterminowym odprowadzaniu zrealizowanych w 2022 r. dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 2 376,23 zł, w tym:

- uzyskane dochody w kwocie 119,41 zł, odprowadzono z opóźnieniem 2 dni, powinny zostać przekazane do 15 marca 2022 r., a zostały odprowadzone 17 marca 2022 r.,
- uzyskane dochody w łącznej kwocie 783,31 zł, odprowadzono:
 - kwotę 392,62 zł z opóźnieniem 4 dni, powinna być przekazana do 25 listopada 2022 r., została odprowadzona 29 listopada 2022 r.,
 - kwotę 259,35 zł z opóźnieniem 5 dni, powinna być przekazana do 25 listopada 2022 r., została odprowadzona 30 listopada 2022 r.,
 - kwotę 131,34 zł z opóźnieniem 11 dni, powinna być przekazana do 25 listopada 2022 r., została odprowadzona 6 grudnia 2022 r.

- uzyskane dochody w kwocie 1 473,51 zł, odprowadzono z opóźnieniem 7 dni, powinny zostać przekazane do 27 czerwca 2022 r., a zostały odprowadzone 4 lipca 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 Skarbnika Gminy Płońnica nieterminowe przekazanie dochodów do budżetu państwa wynikały z faktu, iż pracownica merytorycznie odpowiedzialna za odprowadzanie dochodów zastępowała pracownika ds. płac. Konieczność wykonywania dodatkowych zajęć oraz uzupełniania wiedzy z zakresu płac w sferze budżetowej wpłynęły na powstałe niedopatrzenie i w konsekwencji nieprzekazanie w kilku przypadkach w terminie dochodów budżetu państwa. Jednocześnie Skarbnik Gminy Płońnica podkreśliła, iż wcześniej podobne sytuacje nie miały miejsca. Obecnie, w związku z przeterminowaniami, Gmina dołoży wszelkich starań żeby w przyszłości nie dochodziło do tego rodzaju naruszeń.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. księgowości budżetowej i finansów.

[Akta kontroli: 149-161]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Płońnica 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 Płońnicę 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 Płońnicy (rozdział 75011),
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płońnicy (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 Płońnicy.

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 Płońnicy były zgodne z ewidencją księgową urzędu,
 - 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.

[Akta kontroli: 162-194]

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 odstępstwo od stanu pożądanego, tj. nieterminowe przekazywanie dochodów nie miało istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów (kwota nieterminowo przekazanych dochodów w wysokości 2 376,23 zł stanowiła 3,02 % ogólnej kwoty zrealizowanych dochodów budżetu państwa).

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie działań w celu terminowego przekazywania na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów 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 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/