



Olsztyn, 5 listopada 2024 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.9.2024

Pan
Jakub Bornus
Wójt Gminy Braniewo

14-500 Braniewo
Ul. Moniuszki 5

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 Braniewo przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 14-500 Braniewo, ul. Moniuszki 5.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Braniewo pełnił Pan Jakub Bornus, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.340.2024 z dnia 2 września 2024 r. oraz Magdalenę Szymczuk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.341.2024 z dnia 2 września 2024 r., wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 6-27.09.2024 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa w rozdziałach: 75011 i 85502,
- › okres objęty kontrolą: 2023 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-8, 18-19]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. ustalił dla Gminy Braniewo w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, na łączną kwotę 4 096 222,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 4 332 028,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotacje w łącznej wysokości 4 332 028,00 zł, z czego wykorzystano 4 327 995,35 zł, tj. 99,95%. Kwota niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85502 wyniosła łącznie 4 032,65 zł i została zwrócona w dniu 28.12.2023 r. – dotacja przekazana na wypłatę świadczeń rodzinnych, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie, niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 85502 w kwocie 4 032,65 zł spowodowane było złożeniem zapotrzebowania na wnioski, które na moment planowania nie były rozpatrzone. W wyniku weryfikacji dokumentów część postępowań została zakończona decyzją odmowną lub decyzją przyznającą zasiłek w niepełnej wysokości z uwagi na przekroczenie kryterium dochodowego. W związku z powyższym, niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone.

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

Rozdział	Dotacja środki wykorzystane (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Procento wy udział dotacji
75011	39 890,00	0,00	39 890,00	0,00	100%
85502	4 288 105,35	2 000,00	4 290 105,35	117 237,27	99,95%
Razem	4 327 995,35	2 000,00	4 329 995,35	117 237,27	99,95%

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

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

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

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

[Akta kontroli: 9-11, 103-112, 155-162, 167-170, 179-180]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła **39 890,00** zł. Gmina Braniewo otrzymała z budżetu państwa **39 890,00** zł, z czego wykorzystywała **39 890,00** zł, co stanowiło 100,00 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	24 750,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	24 750,00	24 750,00	-
75011 2010	3 500,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	3 500,00	3 500,00	-
75011 2010	1 411,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	1 411,00	1 411,00	-
75011 2010	1 229,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 42/2023 z dnia 17.03.2023 r.	1 229,00	1 229,00	-
75011 2010	7 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 408/2023 z dnia 17.10.2023 r.	7 000,00	7 000,00	-
75011 2010	2 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 489/2023 z dnia 14.11.2023 r.	2 000,00	2 000,00	-
Razem	39 890,00	x	39 890,00	39 890,00	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 39 890,00 zł, w tym na:
 - zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – wynagrodzenie kierownika USC – 34 979,00 zł,
 - wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 1 411,00 zł,
 - wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 500,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracowników były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960 ze zm.),
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Braniewo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 22/VIII/2020 Wójta Gminy Braniewo z dnia 16 kwietnia 2020 r. (ze zmianami).
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
5. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 17-27,74-88]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła **4 292 138,00 zł**. Gmina Braniewo otrzymała z budżetu państwa **4 292 138,00 zł**, z czego wykorzystwała **4 288 105,35 zł**, co stanowił 99,91 % otrzymanej dotacji.

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	4 066 561,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	4 066 561,00	4 066 561,00	-
85502 2010	- 2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	- 2 000,00	- 2000,00	-
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	2 000,00	-	2 000,00 28.12.2023 r.
85502 2010	68 955,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 342/2023 z dnia 4.10.2023 r.	68 955,00	68 955,00	-
85502 2010	19 904,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 363/2023 z dnia 5.10.2023 r.	19 904,00	19 904,00	-
85502 2010	136 718,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 472/2022 z dnia 13.11.2023 r.	136 718,00	134 685,35	2 032,65 28.12.2023 r.
Razem	4 292 138,00	x	4 292 138,00	4 288 105,35	4 032,65

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

- ❖ § 3110 – 4 170 868,08 zł,
 - Świadczenia rodzinne – 3 769 191,24 zł, w tym:
 - Zasiłek rodzinny z dodatkami – 536 392,08 zł,
 - Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 22 000,00 zł,
 - Zasiłek pielęgnacyjny – 769 684,96 zł,
 - Świadczenie pielęgnacyjne - 1 934 916,50 zł,
 - Składka na ubezpieczenie emerytalno-rentowe – 471 624,70 zł,
 - Specjalny zasiłek opiekuńczy – 27 133,00 zł,
 - Zasiłek dla opiekuna – 7 440,00 zł,
 - Świadczenia rodzicielskie – 199 892,00 zł,
 - Świadczenia alimentacyjne – 201 784,84 zł.
- ❖ Koszty obsługi – 117 237,27 zł, w tym koszty:
 - Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 105 021,27 zł,
 - Świadczeń rodzicielskich – 480,00 zł,
 - Zasiłek dla opiekuna – 208,00 zł.
 - Funduszu alimentacyjnego – 11 528,00 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków wynikających z decyzji przyznających świadczenia z tytułu świadczeń rodzicielskich oraz zasiłków pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 99 168,74 zł, w tym:
- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 84 923,30 zł,
 - decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 14 245,44 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 117 237,27 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 84 923,30 zł, co stanowiło 42,48% wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U z 2021 r., poz. 735),
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 615),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2021 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2021 r., poz. 1481),
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466),
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Braniewo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie (Zarządzenie nr 20/IV/2004 Wójta Gminy Braniewo z dnia 15 kwietnia 2004 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawana decyzji administracyjnych określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojca, opiekuna faktycznego dziecka, rodzinę zastępczą, osobę, która przysposobiła dziecko,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji

zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,

- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie musiały spełniać kryterium dochodowego (jest to kwota netto, gdyż świadczenie rodzicielskie nie podlega opodatkowaniu, ani innym obciążeniom),
- osobie uprawnionej do świadczenia rodzicielskiego przysługiwało, w tym samym czasie jedno świadczenie rodzicielskie bez względu na liczbę wychowywanych dzieci.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 14 245,44 zł, co stanowiło 1,85% wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłków pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Braniewo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie (Zarządzenie nr 20/IV/2004 Wójta Gminy Braniewo z dnia 15 kwietnia 2004 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawana decyzji administracyjnych określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- zasiłek pielęgnacyjny przysługiwał m.in. niepełnosprawnemu dziecku, osobie niepełnosprawnej powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, osobie niepełnosprawnej w wieku powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, jeżeli niepełnosprawność powstała przed ukończeniem 21 roku życia,
- zasiłek pielęgnacyjny nie przysługiwał osobie uprawnionej do dodatku pielęgnacyjnego, a także osobom, które przebywają w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie,

- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość zasiłku pielęgnacyjnego wyniosła 215,84 zł,
- osoby występujące o przyznanie zasiłku pielęgnacyjnego nie musiały spełniać kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego,
- prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustalane było bezterminowo, a w przypadku, gdy orzeczenie o niepełnosprawności było wydane na czas określony do ostatniego dnia miesiąca, w którym upłynęła ważność orzeczenia.

3.3 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji poniesionych na pokrycie kosztów obsługi: świadczeń rodzicielskich, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 117 237,27 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzeń dwóch pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170) - 110 183,31 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) – 3 578,00 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością (§ 4210, 4300, 4410, 4700) – 3 475,96 zł.

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

- ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205),
- ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U z 2019 r., poz. 2407 ze zm.).

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że kwoty wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego były zgodna z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 3/VII/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie z dnia 10 lipca 2023 r.

5. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

6. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 9-12, 28-42, 50-73, 171-174]

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

IV. W zakresie środków nienależnie pobranych

1. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia kwot świadczeń nienależnie pobranych wypłaconych z dotacji, przekazanej na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych, na łączną kwotę 25 276,96 zł, w tym:
 - 4 zasiłki pielęgnacyjne na łączną kwotę 1 770,54 zł,
 - 3 zasiłki rodzinne na łączną kwotę 1 225,52 zł,
 - 1 świadczenie pielęgnacyjne na łączną kwotę 22 280,90 zł.
2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 8 decyzji i ustalono, że:
 - decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były z upoważnienia Wójta Gminy Braniewo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie (Zarządzenie nr 20/IV/2004 Wójta Gminy Braniewo z dnia 15 kwietnia 2004 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji administracyjnych określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych),
 - kwota nienależnie pobranych świadczeń z tytułu świadczeń rodzinnych została ustalona na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych, zgodnie, z którym za świadczenie nienależnie pobrane uważa się takie, które zostało wypłacone mimo zaistnienia okoliczności powodujących ustanie, zawieszenie prawa do świadczeń lub zmniejszenie wysokości albo wstrzymanie wypłaty w całości lub części, jeśli osoba pobierająca świadczenie była pouczona o braku prawa do ich pobierania,
 - osoba, która pobrała nienależnie świadczenia rodzinne, obowiązana była do ich zwrotu, zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych.
3. Ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia rodzinne wynikające z decyzji wydanych w 2023 r. zostały zwrócone w łącznej kwocie 26 741,13 zł, w tym:
 - w roku 2023:
 - 22 749,42 zł – należność główna,

- 1 365,69 zł – odsetki.
- w roku 2024:
 - 2 526,54 zł – należność główna,
 - 99,48 zł – odsetki.

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

[Akta kontroli: 165-166]

V. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 5 791 513,69, z tego:
 - w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. poz. 2482) – 465,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 379 054,76 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 567 185,73 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 4 844 808,20 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2023 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
 - rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 465,00 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 – 88 133,41 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 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 15 opłat na łączną kwotę 465,00 zł (15x31,00 zł=465,00 zł).
4. Ustalono, że:

- podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego (Dz. U. z 2022 r. poz.1493),
- w złożonym wniosku wskazany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
- za udzielenie informacji pobrano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
- pobrana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
- dane były udzielone po wykazaniu, przez wnioskującego podmiot, interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2022 r., poz. 1191 ze zm.).

Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

5. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2023 r. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 88 133,41 zł.
6. Ustalono, że:
 - decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - Kodeksu postępowania administracyjnego,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. poz. 1467),
 - decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Braniewo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie (Zarządzenie nr 20/VI/2013 Wójta Gminy Braniewo z dnia 16 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu),
 - decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),

- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wypłacanego świadczenia wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2023 r. do dnia 30 września 2024 r.,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

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

[Akta kontroli: 13-14, 91-102, 159-161]

VI. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2023 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **5 644 494,47 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. – **5 642 806,30 zł**, tj. wystąpił spadek o 3 %.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2023 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2023 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	391 845,88 zł	315 408,05 zł	-	76 437,83
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	576 793,23 zł	567 185,73 zł	-	9 607,50
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	4 675 855,36 zł	4 760 212,60 zł	84 357,24 zł	
Razem:		5 644 494,47 zł	5 642 806,38 zł	84 357,24 zł	86 045,33 zł

3. W kontrolowanym okresie (2023 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 ogólnie uległ zmniejszeniu o kwotę 1 688,09 zł, na skutek:
 - zmniejszenia na łączną kwotę 86 045,33 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 76 437,83 zł,

- w § 0940 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 9 607,50 zł,
- zwiększenia w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 84 357,24 zł.

4. W zakresie nieprawidłowości ustalono, że w 2023 roku, na koniec poszczególnych kwartałów dokonywano naliczenia i ujmowano w księgach rachunkowych odsetki wyłącznie od należności z tytułu bieżąco wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Pozostała wartość należności wymagalnych nie była uwzględniana podczas kwartalnego naliczania odsetek.

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

- I kwartał – 487,00 zł,
- II kwartał – 514,00 zł,
- III kwartał – 604,00 zł,
- IV kwartał – 525,00 zł.

Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 2 130,00 zł.

Obowiązek naliczenia i zaewidencjonowania przedmiotowych odsetek wynikał z przepisów art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 r., poz. 342), które stanowią, że odsetki od należności i zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, wielkość odsetek należnych do przypisania na koniec poszczególnych kwartałów 2023 roku powinna wynosić:

- I kwartał – 137 425,28 zł,
- II kwartał – 138 984,89 zł,
- III kwartał – 141 493,50 zł,
- IV kwartał – 142 013,96 zł.

Łącznie kwota przypisu odsetek w 2023 r. powinna wynosić 559 917,63 zł.

Podsumowując, kwota nieustalonych i nieprzypisanych w ewidencji księgowej odsetek od funduszu alimentacyjnego za rok 2023 stanowiła wielkość **557 787,63 zł** (559 917,63 zł – 2 130,00 zł).

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Kierownika GOPS w Braniewie, w związku z błędem w systemie ZETO Koszalin (FUNDUSZ ALIMENTACYJNY) naliczane odsetki nie obejmowały odsetek od należności z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego od wszystkich dłużników alimentacyjnych, a jedynie od bieżąco wypłacanych świadczeń. Takie odsetki były księgowane na koniec każdego kwartału.

Pracownicy nie mieli świadomości o błędnym wykazywaniu odsetek, ponieważ wszystkie dane wymagane przez program zostały wprowadzone i byli przekonani, że funkcja naliczająca odsetki uwzględniała odsetki od wszystkich należności z tytułu wypłaconego funduszu alimentacyjnego. Jednostka podjęła działania w celu skorygowania powstałego błędu i wystosowała pismo do firmy ZETO Koszalin, administratora systemu z prośbą o skorygowanie i ustawienie w systemie opcji naliczania kwartalnych odsetek od wszystkich należności, zarówno zaległych jak i bieżących świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Ponadto, jednostka zobowiązała się do prawidłowego wyliczania i księgowania odsetek.

Osoba odpowiedzialna – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie.

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

[Akta kontroli: 15-16, 113-154, 163-164, 177-178, 184-185, 189-191]

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. zaplanował dla Gminy Braniewo dochody budżetu państwa w wysokości 162 443,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 114 845,83 zł, co stanowiło 70,61 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2023 r. przez Gminę Braniewo przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy Braniewo	750	75011	0690	-	441,75	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie	855	85502	0920	60 443,00	63 646,71	105,30
			0940	2 000,00	0,00	0,00
			0980	100 000,00	50 757,37	50,76
Razem:				162 443,00	114 845,83	70,61

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2023 r. zrealizowano w:
 - rozdziale 85502 w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego – 63 646,71 zł,
 - rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 50 757,37 zł.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 441,75,00 zł.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 w § 0940 i § 0980 spowodowane było spadkiem ściągalności komorniczej oraz egzekucją niskich kwot.

4. Wysokość odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	%
Urząd Gminy Braniewo	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	465,00 zł	441,75 zł	95 %
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	63 646,71 zł	63 646,71 zł	100 %
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	84 595,60 zł	50 757,37 zł	60 %
Razem:				148 707,31 zł	114 845,83	77,23 %

[Akta kontroli: 171-176, 182-183]

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2023 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należytym terminie.

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa dotyczyły nieterminowego przekazania pobranych dochodów budżetu państwa na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w łącznej kwocie **6 240,04 zł**, z tego:

- z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego:
 - uzyskane dochody w kwocie 1 467,85 zł odprowadzono z opóźnieniem 2 dni, powinny zostać przekazane do 15 lutego 2023 r., a zostały odprowadzone 17 lutego 2023 r;

- uzyskane dochody w kwocie 351,44 zł odprowadzono z opóźnieniem 6 dni, powinny zostać przekazane do 15 sierpnia 2023 r., a zostały odprowadzone 21 sierpnia 2023 r.
- z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego:
 - uzyskane dochody w kwocie 776,89 zł odprowadzono z opóźnieniem 2 dni, powinny zostać przekazane do 15 lutego 2023 r., a zostały odprowadzone 17 lutego 2023 r.;
 - uzyskane dochody w kwocie 3 643,86 zł odprowadzono z opóźnieniem 6 dni, powinny zostać przekazane do 15 sierpnia 2023 r., a zostały odprowadzone 21 sierpnia 2023 r.

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

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

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Braniewo, niedotrzymanie terminu przekazania dochodów budżetu państwa w pierwszym przypadku (m-c luty), spowodowane było niedopatrzeniem pracownika sporządzającego przelewy w systemie internetowym. Drugie opóźnienie (m-c sierpień), wynikało z nieobecności pracownika odpowiedzialnego za terminowe odprowadzenie dochodów budżetowych, który przebywał na urlopie wypoczynkowym.

Osoba odpowiedzialna:

- inspektor ds. księgowości podatkowej w zakresie nieprzekazania dochodów budżetowych w lutym 2023 r.
- Skarbnik Gminy w zakresie nieprzekazania dochodów budżetowych w sierpniu 2023 r.

W dniu 10 października 2024 r. Gmina Braniewo, przekazała na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, kwotę 12,87 zł z tytułu odsetek od nieterminowo odprowadzanych dochodów.

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

[Akta kontroli: 89-90, 186-187]

VIII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Braniewo sporządzała:

- kwartalne sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
 - kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj.: zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2023 r. składanych przez Gminę Braniewo do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:
- Urząd Gminy Braniewo (rozdział 75011),
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie (rozdział 85502).
3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu: RB-27ZZ, Rb-50 o wydatkach i RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową organu,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu RB-27ZZ były zgodne z ewidencją księgową jednostek podległych,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, trwały i zawierały podpisy Skarbnika i Wójta (sprawozdanie zbiorcze i łączne) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu

wykonywania przez j.s.t zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2023 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono naruszenia stanu prawnego, polegające na błędnym sporządzeniu sprawozdania jednostkowego RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. w rozdziale 75011, tj:

- w kolumnie 7 *Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*, zostały ujęte kwoty potrąceń 23,25 zł, które stanowiły dochody własne Gminy.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny *Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*.

- w kolumnie 8 *Dochody przekazane* wykazano dochody należne budżetowi państwa w kwocie 441,75 zł, zamiast całości zrealizowanych dochodów w kwocie 465,00 zł, co jest sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji, stosownie, do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane*, wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Braniewo, powodem nieprawidłowego sporządzenia sprawozdania jednostkowego RB-27ZZ był niezamierzony błąd pracownika. Dochody z tytułu udostępniania danych osobowych były przekazywane w 100% do organu gminy a faktyczne potrącenie odbywało się na poziomie organu.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Braniewo.

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

[Akta kontroli: 43-49, 181]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. Dokonanie naliczenia i ujęcia w ewidencji księgowej odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego za lata poprzedzające okres objęty kontrolą.
2. Dokonywanie na koniec poszczególnych kwartałów danego roku prawidłowego naliczania i ujmowania w księgach rachunkowych odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.
3. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
4. Prawidłowe sporządzanie przez Urząd Gminy w Braniewie jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych poprzez:
 - niewypełnianie kolumny *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,*
 - wykazywanie w kolumnie *Dochody przekazane* całości dochodów, przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

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

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/