



Olsztyn, 7 kwietnia 2023 r.

**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.3.2023

**Pan**  
**Józef Markiewicz**  
**Wójt Gminy Budry**

**11-606 Budry**  
**Al. Wojska Polskiego 27**

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 Budry przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy, Al. Wojska Polskiego 27, 11-606 Budry.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Budry pełnił Pan Józef Markiewicz 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.0030.59.2023 z dnia 24 stycznia 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 30 stycznia – 24 lutego 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.).

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
www.olsztyn.uw.gov.pl  
info@uw.olsztyn.pl  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

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

[Akta kontroli: 1-7]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

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

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 17/ 2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Gminy Budry w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 1 187 979,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.

Ww. plan został zmieniony 10 decyzjami Wojewody Warmińsko - Mazurskiego na łączną kwotę 155 599,00 zł w tym: 151 475,00 zł zwiększenia, 4 124,00 zł zmniejszenia.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 1 335 330,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje w łącznej wysokości 1 335 330,00 zł, z czego wykorzystwała 1 309 392,40 zł, tj. 98,06%.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 25 937,60 zł i została zwrócona w następujących terminach:

- w rozdziale 85502 – 25 689,47 zł w dniu 31.01.2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych,
- w rozdziale 75011 – 248,13 zł, w tym:
  - 0,26 zł w dniu 7.02.2023 r., (środki na renowację ksiąg wieczystych),
  - 247,87 zł w dniu 17.11.2022 r. (środki na gratyfikację pracownika realizującego zadania dot. przygotowania systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym) – termin zwrotu 15.10.2022 r., z naruszeniem terminu zwrotu dotacji.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy, nieterminowy zwrot dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 75011 spowodowany był:

- kwota 0,26 zł – w trakcie sporządzania sprawozdania rzeczowego z rozliczenia środków dotacji stwierdzono niewydatkowanie 26 groszy,
- kwota 247,87 zł – po ostatecznym rozliczeniu środków stwierdzono że wydatek poniesiony na składki ZUS od dodatku specjalnego wypłaconego pracownikowi został dokonany po terminie realizacji zadania ustalonym w zawartej z Wojewodą Warmińsko - Mazurskim umową.

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
<b>75011</b>	45 866,87	53 539,13	99 406,70		46%
<b>85502</b>	1 263 525,53	22 326,93	1 285 852,46	59 382,68 w tym: środki dotacji 37 055,75  środki własne 22 326,93	98%
<b>Razem</b>	<b>1 309 392,40</b>	<i>75 866,06</i>	<b>1 385 259,16</b>	<b>59 382,68</b>	-

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

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** pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli: 8-16, 120-121]

## 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 46 115,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **46 115,00 zł**, z czego wykorzystywała **45 866,87 zł**, co stanowiło 99,46 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzysta- nych środków
<b>75011- 2010</b>	31 008,00	Ustawa budżetowa (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	31 008,00	31 008,00	
	8 677,00	Rezerwa budżetowa (realizacja zadania z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk)	8 677,00	8.677,00	
	2 876,00	Rezerwa budżetowa (renowacja ksiąg stanu cywilnego i ksiąg meldunkowych)	2 876,00	2 875,74	0,26 07.02.2023 r.
	354,00	Ustawa budżetowa (zadania związane z obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń)	354,00	354,00	
	3 200,00	Ustawa budżetowa (przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym)	3 200,00	2 952,13	247,87 17.11.2022 r.
<b>Razem</b>	<b>46 115,00</b>	<b>x</b>	<b>46 115,00</b>	<b>45 866,87</b>	<b>248,13</b>

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym na:

- wynagrodzenie zastępcy kierownika USC oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. zarządzania kryzysowego obrony cywilnej OSP i działalności gospodarczej (w zakresie obsługi działalności gospodarczej) – 40 039,00 zł,
  - renowację ksiąg meldunkowych (faktury FA/A/30/05/2022 z dnia 5.05.2022 na kwotę 1 653,12 zł oraz FA/A/301/05/202 z dnia 20.05.2022 na kwotę 1 222,62 zł),
  - 2 dodatki specjalne dla pracownika zatrudnionego na stanowisku, ds. zarządzania kryzysowego obrony cywilnej OSP i działalności gospodarczej na łączną kwotę 2 952,13 zł (w zakresie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym),
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 środków 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. poz. 1960),
    - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Budrach wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 44/2017 Wójta Gminy Budry z dnia 12 grudnia 2017 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 niestosowaniu 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.).
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: 17-35, 120-121]

**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 1 289 215,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **1 289 215,00 zł**, z czego wykorzystywała **1 263 525,53 zł**, co stanowiło 98 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków
<b>85502-2010</b>	1 191 600,00	Ustawa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów)	1 191 600,00	1 191 600,00	0
	97 615,00	Rezerwa budżetowa (Świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów)	97 615,00	71 925,53	25 689,47 31.01.2023 r.
	4 124,00 Plan zmniejszony Dec. 440/2022 z 15.11.2022 r.	Ustawa budżetowa (Wspieranie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny)	0	0	
<b>Razem</b>	<b>1 289 215,00</b>	<b>x</b>	<b>1 289 215,00</b>	<b>1 263 525,53</b>	<b>25 689,47</b>

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 rodzicielskie – 60 813,20 zł,
- Fundusz alimentacyjny – 69 792,51 zł,
- Świadczenia rodzinne – 996 529,87 zł,
- Składki społeczne – 99 334,20 zł,
- Koszty obsługi – 37 055,75 zł, w tym koszty:
  - świadczeń rodzicielskich – 210,00 zł,
  - funduszu alimentacyjnego – 4 815,20 zł,
  - świadczeń rodzinnych – 32 030,55 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 122 249,87 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 42 385,50 zł,
- decyzje przyznające świadczenia z tytułu zasiłków rodzinnych – 79 864,37 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 37 055,75 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 7 decyzji na łączną kwotę 42 385,50 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 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, 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 świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach (zarządzenie nr 33/2019 Wójta Gminy Budry z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany osobę przez 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 rodzinnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2022 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami dla osób uprawnionych. Sprawdzono 20 decyzji na łączną kwotę 79 864,37 zł (bez świadczeń i zasiłków pielęgnacyjnych).

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 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, 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 świadczenie rodzinne wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach (zarządzenie nr 33/2019 Wójta Gminy Budry z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych),
- 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, opiekunowi faktycznemu dziecka, osobie uczącej się (osoba pełnoletnia ucząca się, niepozostająca na utrzymaniu rodziców),
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej a wysokość zasiłku rodzinnego wynosiła:
  - 95,00 zł na dziecko w wieku do ukończenia 5 roku życia,
  - 124,00 zł na dziecko w wieku powyżej 5 roku życia do ukończenia 18 roku życia,
  - 135,00 zł na dziecko w wieku powyżej 18 roku życia do ukończenia 24 roku życia.
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzinnego musiały spełnić kryterium dochodowe legitymującego, tj.:
  - dochód na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 674,00 zł,
  - w przypadku posiadania dziecka się orzeczeniem o niepełnosprawności lub orzeczeniem o umiarkowanym albo o znacznym stopniu niepełnosprawności, dochód nie mógł przekroczyć kwoty 764,00 zł.
  - Od 1 stycznia 2016 r. przy ustalaniu dochodu rodziny uprawniającego do zasiłku rodzinnego i dodatków obowiązuje tzw. mechanizm "złotówka za złotówkę" według, którego, przekroczenie kryterium dochodowego przez rodzinę powoduje pomniejszenie świadczenia o kwotę przekroczenia kryterium dochodowego.
- osoby mające prawo do zasiłku rodzinnego mogły ubiegać się o dodatki do zasiłku rodzinnego z tytułu:
  - urodzenia dziecka;
  - opieki nad dzieckiem;
  - samotnego wychowywania dziecka;

- wychowania dziecka w rodzinach wielodzietnych;
- rozpoczęcia roku szkolnego;
- podjęcia nauki poza miejscem zamieszkania.
- prawo do zasiłku rodzicielskiego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku:
  - od dnia 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2022 roku,
  - od dnia 1 listopada 2022 roku do dnia 31 października 2023 roku,

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

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na koszty obsługi w kwocie 37 055,75 zł została wydatkowana na dofinansowanie:

- wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zatrudnionych na stanowiskach: pomocy administracyjnej (na czas określony) oraz referenta zatrudnionego na zastępstwo na kwotę – 27 202,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 4 619, 75 zł, w tym:
  - materiały biurowe – 4 352,59 zł,
  - druki – 267,16 zł,
- zakup usług – 5 234,00 zł, w tym:
  - usługi pocztowe – 1 880,86 zł,
  - prowizje bankowe – 495,10 zł,
  - usługi transportowe – 24,60 zł,
  - usługi ksero – 349,31 zł,
  - licencje i oprogramowanie – 2 484,13 zł.

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 rodzicielskich,
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 ze zm.).

### 4. 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 środków 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. poz. 1960),
  - regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 16/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach z dnia 31 grudnia 2019 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 niestosowaniu 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.).
5. 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.
6. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.
7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt II i III) ocenia się **pozytywnie**

[Akta kontroli: 36-84, 120-123]

#### **IV. W zakresie należności i dochodów budżetu państwa**

1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 2 368 554,28 zł, w tym:
- w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w § 0970 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) – 31,00 zł,
  - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 2 368 523,28,17 zł, z tego:

- § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 786 670,50 zł,
  - § 0970 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 96 252,79 zł,
  - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 485 599,88 zł,
- o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2022 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
- rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 31,00 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 – 64 740,00 zł.

[Akta kontroli: 85-118, 140]

#### **Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**

##### **Paragraf 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych)**

3. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosku o udostępnienie danych osobowych złożonego przez 1 podmiot. Pobrano 1 opłatę w wysokości 31,00 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,
  - pobrana 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,

- do wniosku dołączony był dokument stwierdzający udzielenie pełnomocnictwa oraz dowód uiszczenia stosownej opłaty skarbowej.

[Akta kontroli: 85-87, 140]

**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 15 decyzji na łączną kwotę 64 740,00 zł.
6. Ustalono, że:
  - decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
    - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
    - Kodeksu postępowania administracyjnego,
    - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. poz. 1467),
  - decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budrach (zarządzenie nr 30/2019 Wójta Gminy Budry z dnia 1 sierpnia 2019 r.),
  - 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 wypłaconego 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.

[Akta kontroli: 88-118, 140]

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 **2 140 831,39 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – **2 336 211, 03 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)	628 771,23 zł	770 381,19 zł	141 609,96 zł	–
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	96 252,79 zł	90 935,84 zł	–	5 316,95 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 415 807,37 zł	1 474 894,00 zł	59 086,63 zł	–
Razem:		2 140 831,39 zł	2 336 211,03 zł	200 696,59 zł	5 316,95 zł

3. W kontrolowanym okresie (2022 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502:
  1. uległ zwiększeniu o kwotę 200 696,59 zł, w tym:
    - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 141 609,96 zł,
    - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 59 086,63 zł,
  2. uległ zmniejszeniu w § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej o kwotę 5 316,95 zł,

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Budry wyjaśnieniem cyt.: "(...) W roku kontrolowanym należności z tytułu alimentów wzrosły, ponieważ działania komorników nie przynoszą oczekiwanych rezultatów, dłużnicy nie podejmują zatrudnienia, Powiatowy Urząd Pracy podejmuje aktywizację dłużników, niestety bez efektów."

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 1 134 856,60 zł.

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Budry 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 – 9 wniosków.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Budry podejmowała następujące działania wobec 24 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 9 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 6 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 9 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 11 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 15 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 11 wniosków do prokuratury za pośrednictwem komendy powiatowej policji o niepłaceniu przez dłużnika alimentów,
- przekazano 10 informacji do komornika sądowego o złożeniu wniosków do prokuratury o niepłaceniu przez dłużnika alimentów,
- skierowano 1 wniosek do komornika sądowego o ustalenie adresu dłużnika.

W toku kontroli stwierdzono, iż powyższe działania były podejmowane wobec:

- 15 dłużników alimentacyjnych ogółem, dla których organem właściwym był Wójt Gminy Budry, w tym:
  - 2 dłużników mieszkających wraz z wierzycielem na terenie gminy kontrolowanej,
  - 13 dłużników mieszkających na terenie gminy kontrolowanej – a wierzyciel mieszkający na terenie innej gminy,
- 9 dłużników alimentacyjnych, dla których organem właściwym jest wójt/burmistrz/prezydent innej gminy - a wierzycielem Wójt Gminy Budry.

5. Ponadto, ustalono, że w 2022 r. Gmina Budry 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,
- Biuro Bisnode mBIG SA.

6. 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	93 895,65 zł	<b>25 096,41 zł</b>	26,728%
2022	69 792,51 zł	<b>32 312,14 zł</b>	46,2974%
Razem:	163 688,16 zł	<b>57 408,55 zł</b>	35,071%

W 2022 r. nastąpiło zwiększenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 28,75%, tj. o 7 215,73 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 – 27 539,47 zł,
- II kwartał – 34 307,84 zł,
- III kwartał – 41 539,96 zł,
- IV kwartał – 38 222,69 zł.

Ogółem w 2022 r. przypisano kwotę odsetek w wysokości 141 699,96 zł.

[Akta kontroli:121-130, 140]

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 Gminy Budry dochody budżetu państwa w wysokości 20 829,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 25 310,24 zł, co stanowiło 121,51% planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 ,r. przez Gminę Budry przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy w Budrach	750	75011	0970	60,00 zł	29,45 zł	49,08%
			0920	10 000,00 zł	16 198,80	161,99%
	855	85502	0970	0,00 zł	2 658,52 zł	-
			0980	10 769,00 zł	6 423,47 zł	59,65%
Razem:				20 829,00 zł	25 310 24 zł	121,51%

3. Realizacja planowanych dochodów budżetu państwa w 2022 r. przedstawiała się następująco:
  - rozdział 75011 § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 29,45 zł,
  - rozdział 85502 w łącznej kwocie 25 280,79 zł, z tego:
    - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 16 198,80 zł,

- w § 0970 Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 2 658,52 zł,
- w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 6 423,47 zł.

4. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy Budry, niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa spowodowane było:
- w rozdziale 75011 § 0970 – brakiem możliwości przewidzenia ilości wniosków złożonych przez petentów,
  - w rozdziale 85502 § 0980 – brakiem skuteczności działań komorników, którzy w 2022 r. uzyskali jedynie 59,65% należności.

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 Budrach	75011	0970	Wpływy z różnych dochodów (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	31,00 zł	29,45 zł	95
	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	16 289,31 zł	16 198,80 zł	99,44
		0970	Wpływy z różnych dochodów	5 316,95 zł	2 658,52 zł	50
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	10 705,88 zł	6 423,47 zł	60
Razem:				32 343,14 zł	25 310,24 zł	-

## 6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie dochodów polegały na:

### 6.1 nieterminowym odprowadzaniu zrealizowanych w 2022 r. dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 1 381, 14 zł, w tym:

- uzyskane dochody z tytułu udostępniania danych osobowych w kwocie 29,45 zł, odprowadzono z opóźnieniem 5 dni, powinny zostać przekazane do 15 czerwca 2022 r., a zostały odprowadzone 20 czerwca 2022 r.,
- uzyskane dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 883,98 zł, odprowadzono:
  - kwotę 105,24 zł z opóźnieniem 1 dnia, powinna być przekazana do 26 września 2022 r., została odprowadzona 27 września 2022 r.,
  - kwotę 688,23 zł z opóźnieniem 2 dni, powinna być przekazana do 17 października 2022 r., została odprowadzona 19 października 2022 r.,
  - kwotę 90,51 zł z opóźnieniem 7 dni, powinna być przekazana do 9 stycznia 2023 r., została odprowadzona 16 stycznia 2023 r.
- uzyskane dochody z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 159,46 zł, odprowadzono z opóźnieniem 2 dni, powinny zostać przekazane do 17 października 2022 r., a zostały odprowadzone 19 października 2022 r.
- uzyskane dochody z tytułu zwrotu wypłaconych środków funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 308,24 zł, odprowadzono:
  - kwotę 285,85 zł z opóźnieniem 1 dnia, powinna być przekazana do 26 września 2022 r., została odprowadzona 27 września 2022 r.,
  - kwotę 22,39 zł z opóźnieniem 2 dni, powinna być przekazana do 17 października 2022 r., została odprowadzona 19 października 2022 r.

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

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

### 6.2 błędnym zakwalifikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu:

- udostępniania danych osobowych w wysokości 29,45 zł, w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0690 Wpływy z różnych opłat,
- zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w wysokości 2 658,52 zł, w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i skutkowało naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Budry nieterminowe przekazanie dochodów do budżetu państwa oraz błędne klasyfikowanie dochodów powstały w wyniku błędu pracownika popełnionego podczas wykonywania obowiązków służbowych.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Budry.

[Akta kontroli: 130-133, 140, 151-155]

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

## VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Budry 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 Budry 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 Budrach (rozdział 75011),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Budrach (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 Budrach.

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, sporządzonych przez Urząd Gminy w Budrach były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe i zawierały podpisy Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdanie zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2022 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczyły błędnego sporządzenia przez Urząd Gminy w Budrach sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku, poprzez:
  - wypełnienie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
  - wykazanie w kolumnie „Dochody przekazane” wyłącznie dochodów, które zostały przekazane do budżetu państwa, czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 4 ww. instrukcji,

k który stanowi że jednostka realizująca zadanie w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Budry, błędne sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r. wynikało z pomyłki popełnionej przez pracownika sporządzającego ww. sprawozdanie. W związku z trudną sytuacją kadrową sprawozdania Rb-27ZZ zarówno jednostkowe, jak i zbiorcze (wspólna obsługa jednostek) sporządzane są przez tego samego pracownika. W sprawozdaniu jednostkowym zostały prawidłowo wykazane dochody wykonane, ale omyłkowo podzielono je na potrącone na rzecz jst i przekazane do budżetu państwa, co powinno być wykazane dopiero w sprawozdaniu zbiorczym.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Budry.

[Akta kontroli: 12-14, 88-89]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Jednakże mając na uwadze ocenę kontrolowanego zakresu oraz ustalenia dotyczące przedmiotu kontroli, zalecam:

1. Podjęcie skutecznych działań zapobiegających nieterminowemu zwrotowi niewykorzystanych środków dotacji.
2. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
3. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu:
  - udostępniania danych osobowych w § 0690 Wpływy z różnych opłat,
  - zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
4. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
  - niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
  - wykazywanie w kolumnie” Dochody przekazane” 100% dochodów, przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

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.

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/