



Olsztyn, 8 listopada 2023 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.19.2023

Pan
Jacek Wiśniowski
Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego
11-100 Lidzbark Warmiński
ul. A. Świętochowskiego 14

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 Miejskiej Lidzbark Warmiński przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim, ul. A. Świętochowskiego 14, 11-100 Lidzbark Warmiński.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego pełnił Pan Jacek Wiśniowski, wybrany na stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – **[imię i nazwisko]**, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV. **[numer]** z dnia 5 września 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 8 września – 2 października 2023 r.

Zakres kontroli:

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

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

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

[Akta kontroli: 1-13, 173]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim pod pozycją nr 7 na 2023 r.

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

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 FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił dla Gminy Lidzbark Warmiński w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. na łączną kwotę 5 422 113,00 zł, z tego:
 - rozdz. 75011 kwota 181 680,00 zł,
 - rozdz. 85502 kwota 5 240 433,00 zł.Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Ustanowiony plan dotacji, w drodze decyzji Nr: FK 298/2022 z dnia 30 września 2022 r., FK 305/2022 z dnia 5 października 2022 r., FK 310/2022 z dnia 7 października 2022 r., FK 343/2022 z dnia 18 października 2022 r., FK 389/2022 z dnia 25 października 2022 r., FK 403/2022 z dnia 4 listopada 2022 r., FK 431/2022 z dnia 10 listopada 2022 r. został zmieniony o łączną kwotę 211 614,00 zł (w tym: zwiększenia – 195 084,00 zł oraz zmniejszenia – 16 530,00 zł), z tego:

- w rozdz. 75011 plan został zmieniony o kwotę 75 818,00 zł (w tym: zwiększenia – 59 288,00 zł oraz zmniejszenia – 16 530,00 zł),
- w rozdz. 85502 plan został zwiększony o kwotę 135 796,00 zł.

Wysokość planu dotacji z budżetu państwa po zmianach, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 5 600 667,00 zł, z tego:

- rozdz. 75011 – 224 438,00 zł,
- rozdz. 85502 – 5 376 229,00 zł.

Gmina Miejska Lidzbark Warmiński otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotacje zgodnie z ustanowionym planem, tj. kwotę 5 600 667,00 zł.

Środki otrzymane z budżetu państwa zostały wykorzystane w 98,59%, tj. w kwocie 5 521 879,75 zł. Kwota środków niewykorzystanych wynosiła łącznie 78 787,25 zł i została zwrócona w następujących terminach:

- w dniu 5 stycznia 2023 r. środki niewykorzystane w rozdziale 85502 w kwocie 77 391,25 zł, związane z realizacją świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów oraz wsparciem kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,

– w dniu 26 stycznia 2023 r. środki niewykorzystane w rozdziale 75011 w kwocie 1 396,00 zł, związane z realizacją zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Niewykorzystanie środków dotacji w rozdziale 85502 spowodowane było głównie wydawaniem decyzji odmownych, w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego, natomiast w rozdziale 75011 z rozliczeniem zadania na koniec roku.

2. Zestawienie wydatkowanych środków w 2022 r., w tym z dotacji celowej udzielonej w kontrolowanych rozdziałach przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdz.	Kwota dotacji	Kwota środków własnych	Łączny koszt zadania	Koszty obsługi zadania	Procent. udział dotacji
75011	223 042,00 zł	446 917,15 zł	669 959,15 zł	26 303,93 zł	33,29%
85502	5 298 837,75 zł	96 088,86 zł	5 394 926,61 zł	249 204,85 zł (środki dotacji – 153 115,99 zł)	98,22%
Razem	5 521 879,75 zł	543 006,01 zł	6 064 885,76 zł	275 588,78 zł (środki dotacji – 153 115,99 zł)	–

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzania planu dotacji udzielonej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Miejskiej Lidzbark Warmiński.

W wyniku analizy ustalono, że:

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

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

[Akta kontroli: 100-102, 124-133, 141, 166-167, 173]

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. Wysokość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 75011 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 224 438,00 zł.
2. Gmina otrzymała z budżetu państwa środki zgodnie z planem, tj. kwotę 224 438,00 zł. Przekazane środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – kwota 181 680,00 zł przeznaczona na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych, obsługę obywateli i wydawanie zezwoleń, przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym,
 - poz. 44 rezerw celowych budżetu państwa – kwota 2 480,00 zł przeznaczona na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych,
 - poz. 47 rezerw celowych budżetu państwa – kwota 40 278,00 zł przeznaczona na finansowanie, nadzór i kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych, w tym kwota 80,00 zł przeznaczona na renowację ksiąg stanu cywilnego.
3. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wykorzystana w 99,38%, tj. w kwocie 223 042,00 zł. Środki wydatkowano na dofinansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, z tego na:
 - dofinansowanie wynagrodzeń osobowych pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej zatrudnionych w referacie organizacyjnym i spraw obywatelskich Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim oraz w Urzędzie Stanu Cywilnego (§4010) – 211 400,00 zł (w tym kwota 42 758,00 zł pochodząca z rezerw celowych budżetu państwa poz. 44 i 47),
 - dofinansowanie wynagrodzenia osobowego Podinspektora ds. wojskowości zatrudnionego w referacie organizacyjnym i spraw obywatelskich Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim w związku z realizacją zadania zleconego – Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym (§4010) – 3 800,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia osobowego Inspektora ds. kontroli zarządczej zatrudnionego w referacie organizacyjnym i spraw obywatelskich Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim w związku z realizacją zadań zleconych związanych z obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń (§4010) – 7 762,00 zł,
 - renowację ksiąg stanu cywilnego, w tym:
 - dezynfekcję akt w komorze fumigacyjnej w Archiwum Państwowym w Olsztynie (§4300) – 50,00 zł,
 - wyjazd pracowników urzędu do Archiwum Państwowego w Olsztynie w celu dezynfekcji akt w komorze fumigacyjnej (§4410) – 30,00 zł.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych, wystawionej faktury, poleceń wyjazdów służbowych, kartotek wynagrodzeń 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 r., poz. 1960),
- regulaminem wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Lidzbarku Warmińskim obowiązującym w 2022 r., wprowadzonym w życie:
 - zarządzeniem nr SE.0050.184.2021.WS Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego z dnia 29 listopada 2021 r.,
 - zarządzeniem nr SE.0050.89.2022.WS Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego z dnia 26 maja 2022 r.,
 - zarządzeniem nr SE.0050.196.2022.WS Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego z dnia 7 grudnia 2022 r.;

➤ dowód księgowy:

- zawierał 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.),
- zawierał klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- został prawidłowo zadekretowany, 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),
- został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki,
- zawierał zapis o zwolnieniu ze stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.).

Ponadto, analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były 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: 14-21, 86-88, 97-98, 124-125, 127-128, 130-131, 136-138, 146, 167, 173]

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. Wysokość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa w rozdz. 85502 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 5 376 229,00 zł.
2. Gmina otrzymała z budżetu państwa środki zgodnie z planem, tj. kwotę 5 376 229,00 zł. Przekazane środki pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – kwota 5 240 433,00 zł przeznaczona na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów, z tego kwota 8 248,00 zł na realizację zadania polegającego na wsparciu kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
 - poz. 34 rezerw celowych budżetu państwa – kwota 55 308,00 zł przeznaczona na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, a także na opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna, ponadto na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”,
 - poz. 35 rezerw celowych budżetu państwa – kwota 80 488,00 zł przeznaczona na uzupełnienie środków na realizację świadczenia pielęgnacyjnego.
3. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wykorzystana w 98,56%, tj. w kwocie 5 298 837,75 zł. Środki wydatkowano na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym na:
 - wypłatę świadczeń rodzinnych (§3110) – 4 263 832,44 zł, z tego:
 - zasiłków rodzinnych – 636 501,42 zł,
 - dodatków do zasiłków rodzinnych – 334 165,02 zł, w tym:
 - z tytułu urodzenia dziecka – 16 148,32 zł (wypłacono 18 dodatków),
 - z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – 38 940,95 zł (wypłacono 103 dodatki),
 - z tytułu samotnego wychowania dziecka – 95 211,59 zł (wypłacono 492 dodatki),
 - z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego – 54 215,09 zł (wypłacono 516 dodatków),
 - z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego – 31 069,31 zł (wypłacono 643 dodatki),
 - z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania – 11 651,90 zł (wypłacono 147 dodatków),
 - z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej – 86 927,86 zł (wypłacono 948 dodatków),
 - świadczeń opiekuńczych – 2 969 846,00 zł, w tym:
 - zasiłków pielęgnacyjnych – 815 875,00 zł (wypłacono 3780 świadczeń),
 - świadczeń pielęgnacyjnych – 2 093 211,00 zł (wypłacono 998 świadczeń),
 - specjalnych zasiłków opiekuńczych – 60 760,00 zł (wypłacono 98 świadczeń),
 - jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka – 67 000,00 zł (wypłacono 67 zapomóg),

- świadczeń rodzicielskich – 256 320,00 zł (wypłacono 289 świadczeń),
 - wypłatę zasiłku dla opiekuna (§3110) – 22 952,00 zł (wypłacono 38 zasiłków),
 - wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§3110) – 522 982,81 zł (wypłacono 1333 świadczeń),
 - wypłatę jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka z ciężkim i nieodwracalnym upośledzeniem albo nieuleczalną chorobą zagrażającą życiu „Za życiem” (§3110) – 8 000,00 zł (wypłacono 2 świadczenia),
 - opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe od świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych oraz zasiłków dla opiekuna (§3110) – 342 070,00 zł (opłacono 683 składki);
- ponadto, w 2022 r. odzyskano nienależnie pobrane świadczenia w kwocie 14 115,49 zł, stanowiącej pomniejszenie wykonania wydatków ujętych w §3110;
- koszty obsługi zadania – 153 115,99 zł, w tym:
 - wydatki związane z zatrudnieniem pracowników administracyjnych (§4010, §4040, §4110, §4120, §4440, §4710) – 148 208,20 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 735,50 zł,
 - zakup usług pozostałych (§4300) – 500,00 zł,
 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§4360) – 200,00 zł,
 - różne opłaty i składki (§4430) – 3 472,29 zł.

4. Szczegółowa analiza prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej udzielonej w 2022 r. obejmowała wydatki wynikające z decyzji przyznających świadczenia rodzinne w łącznej kwocie 274 130,60 zł (do próby przyjęto 20 decyzji), w tym:
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne na kwotę 226 289,00 zł (10 decyzji),
 - decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie na kwotę 47 841,60 zł (10 decyzji).

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 153 115,99 zł.

Łącznie sprawdzono kwotę 427 246,59 zł, tj. 8,06% wydatkowanych środków dotacji w rozdz. 85502.

- 4.1. Prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych w 2022 r.

Sprawdzono 10 decyzji na podstawie których zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 226 289,00 zł (oraz 2 decyzje wydane przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie, w związku z odwołaniem się wnioskodawcy od decyzji pierwotnie wydanych przez Burmistrza Miasta Lidzbarka Warmińskiego). Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczeń pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 735 ze zm.),
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.),
 - 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. 1466),

- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Burmistrza przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim,
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość świadczenia pielęgnacyjnego w 2022 r. wynosiła 2 119,00 zł miesięcznie,
- dodatkowo wypłacono trzy świadczenia pielęgnacyjne należne za 2021 r. w łącznej kwocie 5 913,00 zł,
- 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 upływała ważność orzeczenia.

4.2. Prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych w 2022 r.

Sprawdzono 10 decyzji na podstawie których zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 47 841,60 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Ministra 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,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2021 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U., poz. 1481),
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Burmistrza przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim,
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł miesięcznie osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,
- świadczenie rodzicielskie przysługiwało przez okres od 52 do 71 tygodni w zależności od liczby urodzonych lub przysposobionych dzieci,
- prawo do świadczenia rodzicielskiego ustalane 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.

4.3. Prawidłowość wydatkowania środków dotacji poniesionych na koszty obsługi zadania, tj. wypłacania zasiłków rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że środki dotacji poniesione na koszty obsługi w kwocie 153 115,99 zł zostały wydatkowane na dofinansowanie:

- wynagrodzeń wraz z pochodnymi i innymi wydatkami związanymi z zatrudnieniem dwóch pracowników administracyjnych, zatrudnionych na stanowiskach: Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych i Starszy referent w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim, realizujących zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz aktów wykonawczych tych ustaw – kwota 148 208,20 zł, w tym:
 - wynagrodzenie osobowe pracownika (§4010) – 111 761,30 zł,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne (§4040) – 8 472,29 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – 20 752,62 zł,
 - składki na Fundusz Pracy (§4120) – 2 919,85 zł,
 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) – 3 325,94 zł,
 - wpłaty na PPK (§4710) – 976,20 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 735,50 zł, w tym:
 - zakup komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego – 388,50 zł,
 - zakup artykułów biurowych – 247,00 zł,
 - zakup papieru ksero – 100,00 zł,
- zakup usług pocztowych (§4300) – 500,00 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§4360) – 200,00 zł,
- różne opłaty i składki (§4430) – 3 472,29 zł.

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

- art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ust. 3 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, kartotek wynagrodzeń oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że:

- dowody księgowe:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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,
 - zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki,
 - zawierały zapis o zwolnieniu ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- kwoty wynagrodzeń były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim obowiązującym w 2022 r., wprowadzonym w życie zarządzeniem nr OZ.0122.1.2022.AP Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 10 stycznia 2022 r.

Ponadto, analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502, wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona, 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: 54-73, 99-100, 104, 120-124, 126, 129, 142-144, 147-148, 167, 173]

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji wydatków dotyczyły błędnego zakwalifikowania wydatku na przedłużenie licencji na oprogramowanie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na 2022 r. w wysokości 3 472,29 zł w §4430 Różne opłaty i składki, zamiast w §4300 Zakup usług pozostałych.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim wynika, że przyczyną niewłaściwego

klasyfikowania ww. wydatku był brak jednoznacznego wskazania w klasyfikacji budżetowej.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim

[Akta kontroli: 122, 168, 173]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt II i III) ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że błędne zaklasyfikowanie wydatku było incydentalne oraz nie miało istotnego wpływu na wykorzystanie i rozliczenie środków dotacji.

IV. W zakresie prawidłowości ustalania należności Skarbu Państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 12 380 893,11 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. z 2017 r., poz. 2482) – 465,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 12 380 428,11 zł, z tego:
 - w §0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 3 757 514,97 zł,
 - w §0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 967 076,46 zł,
 - w §0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 7 655 836,68 zł.o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności 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 – 279,00 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 – 123 340,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych, złożonych przez 4 podmioty. Sprawdzono 9 wniosków o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 279,00 zł (9 opłat po 31,00 zł).

Ustalono, że:

- podmioty występujące o informacje składały wnioski zgodne ze wzorami określonymi 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. z 2019 r., poz. 1212) oraz 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 (Dz.U. poz. 1493),
- w składanych wnioskach określony był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
- za udzielenie informacji pobierano 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 z udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
- dane były udzielane po wykazaniu przez wnioskujące podmioty interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. 2021 r., poz. 510 ze zm.),
- w przypadku powołania się na interes prawny (podstawa uzyskania informacji) do wniosku dołączane były dokumenty potwierdzające jego istnienie,
- w przypadku udzielenia przez podmiot występujący o informacje pełnomocnictwa do wniosku dołączony był dokument stwierdzający jego udzielenie oraz dowód uiszczenia stosownej opłaty skarbowej.

**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**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2022 r. Sprawdzono 24 decyzje na łączną kwotę 123 340,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,

- ustawy Kodeks 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 świadczenie z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie alimentów z funduszu alimentacyjnego, złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalone było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2022 roku oraz 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: 44-53, 77-85, 96, 173]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie należności wymagalnych oraz czynności windykacyjnych

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2022 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 11 284 590,74 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – 12 081 986,31 zł.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

§	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/ zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego				
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3 045 022,86 zł	3 593 589,77 zł	„+”548 566,91 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów	988 217,70 zł	956 050,34 zł	„-”32 167,36 zł

0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	7 251 350,18 zł	7 532 346,20 zł	„+”280 996,02 zł
łącznie:		11 284 590,74 zł	12 081 986,31 zł	„+”797 395,57 zł

3. W kontrolowanym okresie stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ zwiększeniu o kwotę 797 395,57 zł, z tego:
- zwiększenie o kwotę 829 562,93 zł, w tym:
 - w §0920 o kwotę 548 566,91 zł,
 - w §0980 o kwotę 280 996,02 zł;
 - zmniejszenie o kwotę 32 167,36 zł w §0970.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim, wzrost w 2022 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był głównie wysokim wzrostem odsetek oraz wyższym przypisem wypłaconych świadczeń, niż kwoty spłat z tytułu prowadzonej egzekucji.

4. Szczegółowa kontrola należności stanowiących dochody budżetu państwa obejmowała podjęte działania windykacyjne wobec największych dłużników, z tego:
- 1) z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę zadłużenia – 1 827 189,39 zł, z tego: należność główna – 1 178 713,50 zł, odsetki – 648 475,89 zł (10 dłużników),
 - 2) z tytułu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę zadłużenia – 243 831,00 zł, z tego: należność główna – 232 220,00 zł, odsetki – 11 611,00 zł (10 dłużników).

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina Miejska Lidzbark Warmiński 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 – 88 wniosków o przyłączenie.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Miejska Lidzbark Warmiński podejmowała następujące działania wobec 59 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 88 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 23 wywiady z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 48 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano organowi właściwemu wierzyciela 6 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,

- wezwano 40 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano 4 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotny albo osoba poszukująca pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- skierowano 5 wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- wydano decyzje o uznaniu 6 dłużników alimentacyjnych za uchylających się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3 ww. ustawy,
- przekazano 23 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury wnioski o ściganie 5 dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2020 r., poz. 1444 ze zm.).

Ustalono, że w 2022 r. Gmina Miejska Lidzbark Warmiński przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do Biura Informacji Gospodarczych (Gmina w kontrolowanym okresie współpracowała z 5 biurami):

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

Zestawienie wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych w latach 2021-2022.

Rok	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych	% udział
2021	588 029,62 zł	278 585,43 zł	47,38%
2022	522 487,82 zł	287 415,68 zł	55,01%

W 2022 r. nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych w stosunku do kwot wypłaconych świadczeń o 7,63 p.p. w odniesieniu do roku poprzedniego.

5. W kontrolowanym okresie na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (śmierć dłużnika) wygaszono należności 5 dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 194 027,59 zł, tj.:

- należność główna – 137 832,06 zł,
- odsetki – 56 195,53 zł.

Ponadto, na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów rozłożono na raty należności dwóm dłużnikom alimentacyjnym. W 2022 r. wydano 3 decyzje w wyniku których rozłożono na raty kwotę 27 455,75 zł (z tego: należność główna – 25 699,89 zł, odsetki – 1 755,86 zł).

Ustalono, że:

- decyzje wystawiane były na wniosek złożony przez dłużnika,
- w decyzjach określono liczbę oraz wysokość rat wraz z terminem ich płatności,
- zawieszono postępowanie egzekucyjne u komornika sądowego na okres spłaty zobowiązań,
- pouczone dłużników, że w przypadku nieopłacenia dwóch rat, których termin wymagalności upłynie, bądź opłacenia rat w częściowej wysokości, jeżeli kwota zaległości przekroczy wartość dwóch kolejnych rat, postępowanie egzekucyjne u komornika sądowego zostanie ponownie wznowione.

W 2022 r. nie dokonywano:

- odroczenia spłaty,
 - umorzenia,
- należności stanowiących dochody budżetu państwa.

6. 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.

Wysokość przypisanych odsetek w 2022 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 109 233,44 zł,
 - II kwartał – 160 764,77 zł,
 - III kwartał – 219 917,23 zł,
 - IV kwartał – 222 576,67 zł.
- Łącznie przypisano kwotę 712 492,11 zł.

[Akta kontroli: 23-43, 105-119, 158-161, 173]

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

VI. W zakresie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. zaplanował dochody budżetu państwa w wysokości 203 643,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 298 906,80 zł, co stanowiło 146,78% planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 r. przez Gminę Miejską Lidzbark Warmiński przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ.

Rozdz.	§	Tytuł	Plan	Dochody wykonane ogółem	Dochody przekazane do budżetu państwa	Dochody potrącone na rzecz gminy
75011	0690	Opłaty za udostępnianie danych osobowych	250,00 zł	465,00 zł	441,75 zł	23,25 zł

85502	0920	Wpływy z odsetek od funduszu alimentacyjnego	0,00 zł	163 925,20 zł	163 925,20 zł	0,00 zł
	0970	Wpływy ze zwrotu zaliczki alimentacyjnej	0,00 zł	11 026,12 zł	5 514,05 zł	5 512,07 zł
	0980	Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	0,00 zł	123 490,48 zł	74 094,32 zł	49 396,16 zł
Razem:			250,00 zł	298 906,80 zł	243 975,32 zł	54 931,48 zł

3. Realizacja dochodów w 2022 r. przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 75011 w §0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 441,75 zł (176,70% planu – 250,00 zł),
- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 243 553,57 zł (bez planu), z tego:
 - w §0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 163 925,20 zł (bez planu),
 - w §0970 Wpływy ze zwrotów zaliczki alimentacyjnej – 5 514,05 zł (bez planu),
 - w §0980 Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 74 094,32 zł (bez planu).

4. Wysokość oraz udział odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. (jednostkowych i zbiorczego):

Jednostka realizująca dochody	Rozdz.	§	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Urząd Miasta w Lidzbarku Warm.	75011	0690	Wpływy z opłat za udostępnianie danych osobowych	465,00 zł	441,75 zł	95
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warm.	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	163 925,20 zł	163 925,20 zł	100
		0970	Wpływy z różnych dochodów (zwrot wypłaconych świadczeń z	11 026,12 zł	5 514,05 zł	50

			zaliczki alimentacyjnej			
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wyłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	123 490,48 zł	74 094,32 zł	60
		Razem:		298 906,80 zł	243 975,32 zł	-

W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2022 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 należnej wysokości i w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: 162-165, 167, 173]

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 11 026,12 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 jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wynika, że przyczyną niewłaściwego klasyfikowania dochodów z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej była błędna interpretacja przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim

[Akta kontroli: 89, 168, 173]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie polegające na zastosowaniu błędnej klasyfikacji budżetowej do ujmowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej miało charakter formalny.

VII. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miejska Lidzbark Warmiński sporządzała:
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosowanie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144),
 - 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 Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych 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 Rb-27ZZ oraz łącznego Rb-ZN za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku składanych przez Gminę Miejską Lidzbark Warmiński do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - Urząd Miejski w Lidzbarku Warmińskim – rozdział 75011,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim – rozdział 85502.

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim: 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 i Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r. porównano z ewidencją księgową Urzędu.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-ZN, zbiorczych sprawozdaniach: Rb-27ZZ, Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd Miejski w Lidzbarku Warmińskim były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Urząd Miejski w Lidzbarku Warmińskim były zgodne z ewidencją księgową,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Gminę Miejską Lidzbark Warmiński były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdania jednostkowe, zbiorcze i łączne)

oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawozdań:

- zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- jednostkowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

łącznie pod kątem terminowości sprawdzono 16 sprawozdań za okres od początku roku do końca: I, II, III i IV kwartału 2022 r.

Ustalono, że 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: 89-96, 134-135, 139-140, 145-157, 173]

4. W kontrolowanym obszarze stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:
- a) błędnym sporządzeniu przez Urząd Miejski w Lidzbarku Warmińskim sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku, poprzez wykazanie w rozdz. 75011:
- w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty 23,25 zł, stanowiącej dochody własne gminy,
 - w kolumnie „Dochody przekazane” kwoty 441,75 zł, stanowiącej dochody należne jedynie budżetowi państwa (niesłusznie pomniejszono o kwotę należną jednostce samorządu terytorialnego, tj. 23,25 zł).

Naruszono w tym zakresie przepisy zawarte w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego ujęte w załączniku nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z tego:

- § 6 ust. 2 pkt 6 zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
- § 6 ust. 2 pkt 4 zgodnie z którym w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika referatu finansowego w Urzędzie Miejskim w Lidzbarku Warmińskim wyjaśnieniem błędne wykazanie kwot w kolumnach „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” oraz „Dochody przekazane” było wynikiem błędnej interpretacji instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Lidzbark Warmiński

[Akta kontroli: 140, 170, 173]

- b) błędnym sporządzeniu przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku poprzez niewykazanie w rozdz. 85502:
- w kolumnie „Plan” kwoty ustalonej przez Wojewodę decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. do realizacji przez Gminę Miejską Lidzbark Warmiński, tj. 203 393,00 zł,
 - w kolumnie „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty – w tym: zaległości” w §0920 kwoty 3 593 589,77 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego ujęte w załączniku nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z tego:

- § 6 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 249 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którymi jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w kolumnie „Plan” wykazuje kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie,
- § 6 ust. 1 pkt 5 zgodnie z którym w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął).

Zgodnie ze złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim wyjaśnieniem, w sprawozdaniu nie wykazano planu dochodów wynikającego z decyzji Wojewody oraz kwoty zaległości w związku z błędną interpretacją przepisów.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim

[Akta kontroli: 89, 168, 173]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj. zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej oraz błędne sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ nie miały istotnego wpływu na prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie poniższych działań.

1. Klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
2. Klasyfikowanie wydatków na przedłużenie licencji na oprogramowanie w § 4300 Zakup usług pozostałych.
3. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, ze szczególnym uwzględnieniem § 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

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

wz. Wojewody
Warmińsko-Mazurskiego
Piotr Opaczewski
II Wicewojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/