



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL**

Olsztyn, 21 lutego 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.19.2024

**Pan
Piotr Jakubowski
Burmistrz Miasta Mikołajki**

**11-730 Mikołajki
ul. Kolejowa 7**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Mikołajki przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 19 grudnia 2024 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. Urzędzie Miasta i Gminy, ul. Kolejowa 7, 11-730 Mikołajki. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

W okresie objętym kontrolą, a także w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Miasta Mikołajki pełnił Pan Piotr Jakubowski, wybrany na to stanowisko w dniu 7 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracowników Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.690.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r. oraz Magdalenę Szymczuk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.691.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r., wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 19.12.2024 r. – 15.01.2025 r.

Zakres kontroli:

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

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

[Akta kontroli: 1-16a, 28, 74-75]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. ustalił dla Gminy Mikołajki w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, na łączną kwotę 3 728 949,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 3 907 585,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotacje w łącznej wysokości 3 907 585,00 zł, z czego wykorzystła 3 887 058,53 zł, tj. 99,47 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 20 526,47 zł w podziale na:
 - rozdział 75011 – 3 057,00 zł i została zwrócona w dniu 25.01.2024 r.,
 - rozdział 75011 – 9,08 zł i została zwrócona w dniu 12.12.2023 r.,
 - rozdział 85502 – 17 460,39 zł i została zwrócona w dniu 29.12.2023 r.,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy zwrotu środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 75011 w łącznej kwocie 3 066,08 zł dokonano:

- na podstawie pisma Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie nr SO-III.3146.10.2024 z dnia 23 stycznia 2024 r. w sprawie rozliczenia dotacji za 2023 r. – 3 057,00 zł,
- po rozliczeniu wydatków przekazanych na renowację ksiąg wieczystych (pokrycie kosztów oprawy i dezynfekcji chemicznej) – 9,08 zł.

Niewykorzystane środki z dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 85502 w kwocie 17 460,39 zł zostały zwrócone po rozliczeniu dotacji (wyjaśnienie Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach, zwanego dalej Kierownikiem MGOPS w Mikołajkach).

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

Rozdział	Dotacja środki wykorzystane (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Procento wy udział dotacji
75011	89 324,92	0,00	89 324,92	0,00	100%
85502	3 797 733,61	17 586,24	3 815 319,85	121 023,97	99,54%
Razem	3 887 058,53	17 586,24	3 904 644,77	121 023,97	99,55%

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Mikołajki. W wyniku analizy ustalono, że:
- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów j.s.t. w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

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

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

[Akta kontroli: 28, 72, 74-75, 79, 167, 170, 174, 176, 179, 183, 205-211, 233]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła **92 391,00** zł. Gmina Mikołajki otrzymała z budżetu państwa **92 391,00** zł, z czego wykorzystała **89 324,92** zł, co stanowiło 96,68 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	84 078,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	84 078,00	84 021,00	57,00 25.01.2024 r.
		Ustawa budżetowa SO-III.3146.10.2024			
75011 2010	4 313,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 42/2023 z dnia 17.03.2023 r.	4 313,00	4 313,00	-

75011 2010	1 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 121/2023 z dnia 19.05.2023 r.	1 000,00	990,92	9,08 12.12.2023 r.
75011 2010	3 000,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 489/2023 z dnia 14.11.2023 r. Ustawa budżetowa SO-III.3146.10.2024	3 000,00	0	3 000,00 25.01.2024 r.
Razem	92 391,00	x	92 391,00	89 324,92	3 066,08

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 89 324,92 zł, w tym na:
- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 70 523,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 9 998,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 500,00 zł,
 - na pokrycie kosztów oprawy i dezynfekcji chemicznej (§ 4300) – 990,92 zł,
 - rozliczenie wydatków za rok 2022 – 4 313,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracowników były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960 ze zm.),
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Mikołajkach wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 119/2023 Burmistrza Miasta Mikołajki z dnia 29 września 2023 r.
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
5. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 73, 76, 140-162, 166, 169, 175, 178, 230, 236-237]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła **3 815 194,00 zł**. Gmina Mikołajki otrzymała z budżetu państwa **3 815 194,00 zł**, z czego wykorzystwała **3 797 733,61 zł**, co stanowiło 99,54 % otrzymanej dotacji.

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	3 644 871,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	3 619 871,00	3 619 871,00	-
85502 2010	- 2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2060	-23 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2010	85 119,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 363/2023 z dnia 5.10.2023 r.	85 119,00	85 119,00	-
85502 2010	24 570,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 342/2023 z dnia 4.10.2023 r.	24 570,00	24 570,00	-
85502 2010	60 634,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 472A/2023 z dnia 15.11.2023 r.	60 634,00	60 634,00	-
85502 2060	2 000,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 472A/2023 z dnia 15.11.2023 r.	2 000,00	2 000,00	-
85502 2060	23 000,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 472A/2023 z dnia 15.11.2023 r.	23 000,00	5 539,61	17 460,39 29.12.2023 r.
Razem	3 815 194,00	x	3 815 194,00	3 797 733,61	17 460,39

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

❖ § 3110 – 3 694 295,88 zł,

➤ Świadczenia rodzinne – 3 302 572,20 zł, w tym:

- zasiłek rodzinny z dodatkami – 577 243,72 zł,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 23 000,00 zł,
- zasiłek pielęgnacyjny – 560 968,16 zł,
- świadczenie pielęgnacyjne – 1 815 575,11 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 22 320,00 zł,
- jednorazowe świadczenie – 4 000,00 zł,
- KRUS i ZUS – 276 465,21 zł,
- świadczenia wychowawcze – 23 000,00 zł,

➤ Świadczenia rodzicielskie – 89 173,60 zł,

➤ Świadczenia alimentacyjne – 302 550,08 zł,

❖ Koszty obsługi – 103 437,73 zł, w tym koszty:

- Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 96 759,01 zł,
- Świadczeń rodzicielskich – 180,00 zł,
- Zasiłek dla opiekuna – 123,72 zł,
- Funduszu alimentacyjnego – 6 375,00 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków, wynikających z decyzji przyznających świadczenia z tytułu świadczeń rodzicielskich oraz specjalnych zasiłków opiekuńczych w łącznej kwocie 111 493,60 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 89 173,60 zł,
- decyzje przyznające specjalne zasiłki opiekuńcze – 22 320,00 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 103 437,73 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono łącznie 12 decyzji wystawionych w 2022 r. oraz w 2023 r. na łączną kwotę 89 173,60 zł, co stanowiło 100,00 % wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2000 ze zm.),
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 615 ze zm.),
 - 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 6 lipca 2023 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1340),

- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Mikołajki przez Kierownika MGOPS (Zarządzenie nr 64 Burmistrza Miasta Mikołajki z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie upoważnienia kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojca, opiekuna faktycznego dziecka, rodzinę zastępczą, osobę, która przysposobiła dziecko,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie musiały spełniać kryterium dochodowego (jest to kwota netto, gdyż świadczenie rodzicielskie nie podlega opodatkowaniu, ani innym obciążeniom),
- osobie uprawnionej do świadczenia rodzicielskiego przysługiwało, w tym samym czasie jedno świadczenie rodzicielskie bez względu na liczbę wychowywanych dzieci.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę specjalnych zasiłków opiekuńczych dla osób uprawnionych. Sprawdzono wszystkie, tj. 23 decyzje wystawione w 2023 r. na łączną kwotę 22 320,00 zł, co stanowiło 100 % wypłaconych specjalnych zasiłków opiekuńczych. Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłków pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz

zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych,

- decyzje przyznające specjalny zasiłek opiekuńczy wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Mikołajki przez Kierownika MGOPS (Zarządzenie nr 64 Burmistrza Miasta Mikołajki z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie upoważnienia kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do specjalnego zasiłku opiekuńczego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- specjalny zasiłek opiekuńczy przysługuje osobom, na których zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. - Kodeks rodzinny i opiekuńczy ciąży obowiązek alimentacyjny, a także małżonkom, jeżeli nie podejmują zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej lub rezygnują z zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej w celu sprawowania stałej opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami: konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji oraz konieczności stałego współudziału na co dzień opiekuna dziecka w procesie jego leczenia, rehabilitacji i edukacji,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość specjalnego zasiłku opiekuńczego wyniosła 620,00 zł,
- osoby występujące o przyznanie zasiłku pielęgnacyjnego musiały spełniać kryterium dochodowe, tj. łączny dochód rodziny osoby sprawującej opiekę oraz rodziny osoby wymagającej opieki w przeliczeniu na jedną osobę nie przekraczał kwoty 764,00 zł,
- prawo do świadczenia ustalane było począwszy od miesiąca, w którym wpłynął wniosek z prawidłowo wypełnionymi dokumentami, do końca okresu zasiłkowego.

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

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 103 437,73 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzeń dwóch pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 87 023,06 zł,
- odpisy i zwiększenia na ZFŚS – 1 788,65 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością, min. zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe, usługi telekomunikacyjne oraz szkolenia (§ 4210, 4300, 4360, 4700) – 14 626,02 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wysokość kosztów obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, świadczeń

z funduszu alimentacyjnego, świadczenia za życiem zostały ustalone na podstawie obowiązujących przepisów, tj.:

- ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205),
- ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2022 r., poz. 1577 ze zm.).

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

- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 5/2018 Kierownika MGOPS w Mikołajkach z dnia 2 lipca 2018 r. (ze zmianami).

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

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

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

[Akta kontroli: 71-71a, 77-78, 81-83, 85-95, 105-139, 163-164, 168, 180, 225-229, 230-231, 235, 238, 240]

IV. W zakresie środków nienależnie pobranych

1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania kwot świadczeń nienależnie pobranych wypłaconych z dotacji przekazanej 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 na łączną kwotę 3 148,40 zł, w tym:

- 3 zasiłki pielęgnacyjne na łączną kwotę 2 158,40 zł,
- 1 zasiłek rodzinny i dodatki do zasiłku rodzinnego na kwotę 990,00 zł.

2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 4 decyzje i ustalono, że:

- Decyzje o zwrocie nienależnie pobranych zasiłków pielęgnacyjnych i zasiłku rodzinnego wystawione były w oparciu o przepisy:

- ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466).
- Decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były z upoważnienia Burmistrza Miasta Mikołajki przez Kierownika MGOPS w Mikołajkach (Zarządzenie nr 64 Burmistrza Miasta Mikołajki z dnia 16 maja 2013 roku w sprawie upoważnienia kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych) - 3 decyzje oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – 1 decyzja.
- Kwota nienależnie pobranych świadczeń z tytułu świadczeń rodzinnych została ustalona na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych, zgodnie, z którym za świadczenie nienależnie pobrane uważa się takie, które zostało wypłacone mimo zaistnienia okoliczności powodujących ustanie, zawieszenie prawa do świadczeń lub zmniejszenie wysokości albo wstrzymanie wypłaty w całości lub części, jeśli osoba pobierająca świadczenie była pouczona o braku prawa do ich pobierania.
- Osoba, która pobrała nienależnie świadczenia rodzinne, jest obowiązana do ich zwrotu, zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych.
3. Ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia rodzinne wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w 2023 roku. Zgodnie z obowiązującymi przepisami odsetki od nienależnie pobranych świadczeń w przypadku zasiłku pielęgnacyjnego nie zostały naliczone, a w przypadku zasiłku rodzinnego zostały umorzone.
4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 80, 96-104]

V. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 9 678 433,25 zł, z tego:
 - w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482) – 558,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 3 095 437,89 zł,

- § 0970 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 11 584,78 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 6 570 852,58 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2023 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
- rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 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 – 72 000,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 9 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 9 opłat na łączną kwotę 279,00 zł (9x31,00 zł= 279,00 zł).
4. Ustalono, że:
- podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego (Dz. U. z 2022 r. poz.1493),
 - w złożonym wniosku wskazany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
 - za udzielenie informacji pobrano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
 - pobrana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
 - dane były udzielone po wykazaniu, przez wnioskujący podmiot, interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2022 r., poz. 1191 ze zm.).

Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

5. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne

z funduszu na osobę uprawnioną w 2023 r. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 72 000,00 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. z 2017 r. poz. 1467 ze zm.),
- decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Mikołajki przez Kierownika MGOPS w Mikołajkach (Zarządzenie nr 62 Burmistrza Miasta Mikołajki z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie: udzielenia upoważnienia kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mikołajkach),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wypłacanego świadczenia wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2023 r. do dnia 30 września 2024 r.,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

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

[Akta kontroli: 19-20, 31, 35-44, 232, 234]

VI. Należności wymagalne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2023 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **8 773 235,46 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. – **9 505 545,22 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 8,35 %.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2023 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2023 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2 504 932,96 zł	2 978 663,27 zł	473 730,31	-
0970	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	0 zł	0 zł	-	-
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	6 268 302,50 zł	6 526 881,95 zł	258 579,45	-
Razem:		8 773 235,46 zł	9 505 545,22 zł	732 309,76	-

3. W kontrolowanym okresie (2023 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) uległ zwiększeniu o kwotę 732 309,76 zł w poszczególnych paragrafach:
- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 473 730,31 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 258 579,45 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika MGOPS w Mikołajkach, w roku 2023 nastąpiło zwiększenie należności alimentacyjnych, cyt. „Wypłacono świadczenia na łączną kwotę 302 550,08 zł natomiast wpłaty od dłużników wyniosły tylko 43 970,63 zł. Natomiast przypis odsetek wyniósł 590 504,93 zł a uzyskane wpłaty od komorników w paragrafie 0920 to 116 774,62 zł. Zbyt niskie wpłaty od komorników powodują wzrost należności wymagalnych”.

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

- I kwartał – 148 308,82 zł,
- II kwartał – 152 073,57 zł,
- III kwartał – 114 674,07 zł,
- IV kwartał – 175 448,47 zł.

łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 590 504,93 zł.

5. W zakresie należności wymagalnych stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:

- 5.1 Zaksięgowaniu w czwartym kwartale 2023 r. niepełnej wysokości należnych odsetek od świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego, tj. w październiku 2023 r. naliczono odsetki w wysokości 82 102,57 zł, natomiast w księgach rachunkowych ujęto kwotę 80 102,57 zł.

Kwota nieprzypisanych w ewidencji księgowej odsetek od funduszu alimentacyjnego za IV kwartał 2023 roku stanowiła wielkość **2 000,00 zł** (82 102,57 zł – 80 102,57 zł).

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

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika MGOPS w Mikołajkach, cyt. *„Różnica pomiędzy kwotą naliczonych odsetek w 2023r. tj. 82 102,57 a faktyczną kwotą przypisanych odsetek w księgach rachunkowych tj. 80 102,57 to rażący błąd pracownika”*.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa MGOPS w Mikołajkach.

- 5.2 Ujmowaniu w księgach rachunkowych należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej wyłącznie od bieżąco pobieranych dochodów budżetu państwa w wysokości 11 584,78 zł. Pozostała wartość należności wymagalnych z tego tytułu w kwocie 548 410,08 zł nie była ujęta w ewidencji księgowej. Skutkowało to wykazaniem zaniżonych należności wymagalnych. Dane dotyczące zadłużenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej były ewidencjonowane i aktualizowane w rejestrze dłużników ZA w systemie SYGNITY.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że plany kont budżetów m.in. dla jednostek budżetowych (MGOPS) powinny ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika MGOPS w Mikołajkach, cyt. *„W księgach rachunkowych nie zostały ujęte należności zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Księgowane były tylko bieżące wpłaty. Należności zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej nie zostały ujęte w sprawozdaniu RB-27ZZ za tą nieprawidłowość winę ponosi pracownik. Powyższe nieprawidłowości wynikają z tego że nie zostały ujęte w ewidencji księgowej. Dane dotyczące zaliczki alimentacyjnej są ewidencjonowane i na bieżąco aktualizowane w Rejestrze dłużników ZA w systemie SYGNITY razem z Funduszem Alimentacyjnym. Jednocześnie nadmieniamy że są prowadzone oddzielne rejestry*

w systemie SYGNITY dla zaliczki alimentacyjnej i oddzielny dla Funduszu Alimentacyjnego”.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa MGOPS w Mikołajkach.

- 5.3 Błędym zaklasyfikowaniu należności/dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 11 584,78 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 pismem wyjaśnieniem kierownika MGOPS, cyt. „*Wpływy od komorników z tytułu zaliczki alimentacyjnej w roku 2023 błędnie ujęto w ewidencji księgowej w paragrafie 0970. Następstwem tego błędu jest to że wpłaty otrzymane z tytułu zaliczki alimentacyjnej w sprawozdaniu Rb-27 ZZ również występują paragrafie 0970*”.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa MGOPS w Mikołajkach.

- 5.4 Nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, poprzez ujęcie w ewidencji księgowej zawyżonych należności alimentacyjnych. W toku kontroli ustalono, że w 2023 r. zostały wydane dwie decyzje stwierdzające wygaszenie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 63 980,98 zł, w podziale na:

- decyzja nr FA.DA.533.1.69.2023/14-15 z dnia 05.07.2023 r. na kwotę 19 382,73 zł, tj. należność główna 12 816,83 zł i odsetki 6 565,90 zł,
- decyzja nr FA.DA.533.1.2.2023/21-22 z dnia 07.11.2023 r. na kwotę 44 598,25 zł, tj. należność główna 33 000,00 zł i odsetki 11 598,25 zł.

Nieprawidłowa ewidencja operacji gospodarczych stanowiła naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z którym „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika MGOPS w Mikołajkach w/w decyzje nie zostały zaksięgowane.

Osoba odpowiedzialna - Główna księgowa MGOPS w Mikołajkach.

[Akta kontroli: 17-18, 21-27, 32-34, 84, 232]

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. zaplanował dla Gminy Mikołajki dochody budżetu państwa w wysokości 132 301,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 149 479,50 zł, co stanowiło 112,98 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2023 r. przez Gminę Mikołajki przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Miasta i Gminy Mikołajki	750	75011	0690	620,00	530,10	85,50
MGOPS	855	85502	0920	-	116 774,62	-
			0970	-	5 792,39	-
			0980	131 681,00	26 382,39	20,04
Razem:				132 301,00	149 479,50	112,98

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2023 r. zrealizowano:

- w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 530,10 zł.
- w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 26 382,39 zł.

Ponadto, poza planem w rozdziale 85502 zostały wykonane dochody w następujących paragrafach:

- 85502 w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 116 774,62 zł,
- 85502 w § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 5 792,39 zł.

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	%
Urząd Miasta i Gminy Mikołajki	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	558,00 zł	530,10 zł	95 %
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mikołajkach	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	116 774,62 zł	116 774,62 zł	100 %
		0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej)	11 584,78 zł	5 792,39 zł	50 %
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń	43 970,63 zł	26 382,39 zł	60 %

			z funduszu alimentacyjnego			
Razem:				172 888,03 zł	149 479,50 zł	86,46 %

4. Wysokość odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:
5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2023 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie terminowo i w należnej wysokości.

[Akta kontroli: 21-27, 45-70, 84, 171, 173]

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w rozdziale 85502 ujętych w podziale na:
 - paragraf 0970 w kwocie 1,92 zł (wpłata z 10.05.2023 r.),
 - paragraf 0980 w kwocie 152,40 zł (wpłata z dnia 16.03.2023 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika MGOPS w Mikołajkach cyt. „Odsetki w rozdziale 85502&0920 uzyskane od komorników ewidencjonowane są na koncie 221-7. W przypadku przelewu na kwotę 152,40 zł z dnia 16.03.2023 r. błędnie wskazano paragraf 0980. Również przelew na kwotę 1,92 zł w dniu 10.05.2023 r. mylnie wskazano paragraf 0970”.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa MGOPS w Mikołajkach.

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt. VI i VII) ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

[Akta kontroli: 21, 26, 232, 239]

VIII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Mikołajki sporządzała:
 - kwartalne sprawozdania 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144 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 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. 2020 r., poz. 2396 ze zm.).

2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj.: zbiorczego sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2023 r. składanych przez Gminę Mikołajki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy Mikołajki (rozdział 75011), Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mikołajkach (rozdział 85502).
3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu: RB-27ZZ, Rb-50 o wydatkach i RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostkę podległą,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową organu,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, trwałe i zawierały podpisy Skarbnika i Burmistrza (sprawozdanie zbiorcze i łączne) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach/dochodach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2023 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono naruszenia stanu prawnego, polegające na błędnym sporządzeniu zbiorczego sprawozdania RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. poprzez:
 - Nie ujęcie w kolumnie 7 *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* potrąceń w łącznej kwocie 23 380,63 zł w rozdziale 85502, które stanowiły dochody własne Gminy.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. niestanowiące dochodów budżetu państwa.

- Wykazanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane* w rozdziale 85502 całości zrealizowanych dochodów w kwocie 172 330,03 zł, zamiast dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości 148 949,40 zł, co było sprzeczne z § 6 ust. 2 pkt 2 ww. Instrukcji, stosownie, do którego jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, cyt. „ *Sprawozdanie zbiorcze agreguje się za pomocą programu BESTIA, pobierając dane ze sprawozdań jednostkowych. Agregacja nie obejmuje kolumny 7, którą należy wprowadzić ręcznie. Wysyłając sprawozdanie za 2023 rok nie zauważyłam, że kolumna 7 jest niewypełniona*”.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Mikołajki.

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

[Akta kontroli: 29-30, 84, 165, 172, 177, 181-182, 184, 187-204, 212, 239]

IX. Ewidencja księgowa

1. Burmistrz Miasta Mikołajki Zarządzeniem nr 115/2022 z dnia 23 listopada 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości ustalił dla budżetu Gminy Mikołajki ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów, metody ustalania wyniku finansowego oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. W toku kontroli ustalono, że przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie świadczeń alimentacyjnych ujmowany był następująco:
 - z tytułu odsetek za zwłokę od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego ujmowany był na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
 - z tytułu zaliczki alimentacyjnej i FA ujmowany był na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,co było zgodne z zapisami polityki rachunkowości Gminy Mikołajki.
3. Obowiązek ewidencjonowania przychodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek za zwłokę

w zapłacie, wynika z 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), które stanowi, że:

- konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

- konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych, na stronie MA konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe,

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

[Akta kontroli: 23-27, 185-186]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. Dokonywanie na koniec poszczególnych kwartałów danego roku prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.
2. Prawidłowe ewidencjonowanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej, poprzez ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów.
3. Właściwe klasyfikowanie należności/dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej zgodnie z aktualną klasyfikacją budżetową.
4. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych poprzez ujmowanie w ewidencji księgowej zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.
5. Prawidłowe sporządzanie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych poprzez:

- wypełnianie kolumny *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*,
- wykazywanie w kolumnie *Dochody przekazane* dochodów, przekazanych na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

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

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/