



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL

Olsztyn, 3 września 2024
r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.3.2024

Pan
Mariusz Kazimierz Klepacki
Wójt Gminy Kalinowo

19-314 Kalinowo
ul Mazurska 11

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 Kalinowo przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 19-314 Kalinowo, ul. Mazurska 11.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Kalinowo pełnił Pan Andrzej Bezdziecki wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r. Natomiast w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Kalinowo pełnił Pan Mariusz Kazimierz Klepacki wybrany na to stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.138.2024 z dnia 10 czerwca 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 10.06-5.07.2024 r.

Zakres kontroli:

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

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

[Akta kontroli: 1-9]

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 24/ 2023 z dnia 22 lutego 2023 r. ustalił dla Gminy Kalinowo w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2023, na łączną kwotę 2 927 487,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 2 826 042,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotacje w łącznej wysokości 2 823 167,00 zł, z czego wykorzystła 2 773 295,73 zł, tj. 98,23%.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 49 871,27 zł i została zwrócona w następujących terminach:

– w rozdziale 75011 – 924,00 zł, tym:

✓ 64,00 zł w dniu 25.01.2024 r. – dotacja przekazana na zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego,

✓ 860,00 zł w dniu 8.12.2023 r. – dotacja przekazana na zadania z zakresu renowacji ksiąg USC i ksiąg meldunkowych i kart osobowych (KOM),

– w rozdziale 85502 – 48 947,27 zł w dniu 29.12.2023 r. – dotacja przekazana na realizację programu „Za Życiem” oraz wypłatę zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Wojewoda Warmińsko Mazurski decyzją nr FK 605/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. dokonał blokady wydatków budżetowych do końca 2023 r. w dziale 750, w rozdziale 75011 przeznaczonych na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk w kwocie 2 875,00 zł.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami przez Wójta Gminy Kalinowo oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie, niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziałach 75011 oraz 85502

spowodowane było:

- rozdział 75011 – kwota 924,0000 zł – zaplanowaniem i przekazaniem gminie dotacji wyższej niż wynikało to z liczby faktycznie zrealizowanych spraw w 2023 r. oraz brakiem możliwości wykorzystania dotacji przekazanej na księgi meldunkowe oraz karty osobowe (KOM),
- rozdział 85502 – kwota 48 947,27 zł – brakiem możliwości wykorzystania środków przekazanych na program „Za Życiem” oraz złożeniem mniejszej ilości wniosków niż przewidywano o zasiłki rodzinne z dodatkami i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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

Rozdział	Dotacja (środki wykorzystane) (zł)	Środki własne (zł)	Łączny zadania (zł)	Koszt	Koszty obsługi zadania (zł)	Procento wy udział dotacji
75011	68 393,00	0,00	68 393,00		0,00	100%
85502	2 704 902,73	6 266,29	2 711 169,02		środki z dotacji - 79 706,42 oraz środki własne 6 266,29	99,77%
Razem	2 773 295,73	6 266,29	2 779 562,02		85 972,71	99,77%

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

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.

[Akta kontroli: 10-28]

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

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła **72 192,00** zł. Gmina Kalinowo otrzymała z budżetu państwa **69 317,00** zł, z czego wykorzystwała **68 393,00** zł, co stanowiło 98,67% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	57 825,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	57 825,00	57 825,00	-
75011 2010	1 167,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-42/2023 z dnia 17.03.2023 r.	292,00	228,00	64,00 25.01.2024
75011 2010	10 200,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-121/2023 z dnia 19.05.2023 r.	10 200,00	9 340,00	860,00 8.12.2023
75011 2010	1 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-121/2023 z dnia 19.05.2023 r.	1 000,00	1 000,00	-
75011 2010	2 000,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK.I.489/2023 z dnia 14.11.2023 r.	0,00	0,00	-
75011 2010	Blokada 2 000,00	Poz. 47 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK.I.605/2023 z dnia 20.12.2023 r.	0,00	0,00	-
75011 2010	Blokada 875,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 605/2023 z dnia 20.12.2023 r.	0,00	0,00	
Razem	72 192,00	x	69 317,00	68 393,00	924,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 68 393,00 zł, w tym na:

- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego – wynagrodzenie oraz odpis na ZFŚS kierownika USC – 52 415,50 zł,
- zakup materiałów biurowych, koszty delegacji i seminarium – 1 373,50 zł,
- renowację ksiąg USC i ksiąg meldunkowych i kart osobowych (KOM) – 10 340,00 zł, w tym:
 - księgi stanu cywilnego – 1 000,00 zł,
 - księgi meldunkowe – 4 440,00 zł,
 - karty osobowe – 4 900,00 zł,
- wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej 765,00 zł (§ 4010 – 645,00 zł, § 4110 – 110,30 zł, § 4710 – 9,68 zł),
- wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 500,00 zł (§4010 – 2 988,87 zł, § 4110 – 511,13 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),
- Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kalinowo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 14/2022 Wójta Gminy Kalinowo z dnia 8 lutego 2022 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: 29-60]

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 **2 753 850,00 zł**. Gmina Kalinowo otrzymała z budżetu państwa

2 753 850,00 zł, z czego wykorzystana 2 704 902,73 zł, co stanowił 98,22% otrzymanej dotacji.

Rozdz. §	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	2 865 538,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	2 747 226,00	2 702 402,73	44 823,27- 29.12.2023
85502 2010	4 124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2023 z dnia 22.02.2023 r.	4 124,00	0,00	4 124 ,00 29.12.2023
85502 2010	-2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.33/2023 z dnia 1.03.2023 r.	2 000,00	2 000,00	-
85502 2010	1 970,00	Poz. 35 rezerwy celowej Decyzja nr FK 342/2022 z dnia 4.10.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2010	569,00	Poz. 34 rezerwy celowej Decyzja nr FK 363/2023 z dnia 5.10.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2060	500,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 426/2022 z dnia 24.10.2023 r.	500,00	500,00	-

85502 2010	-116 312,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 472/2022 z dnia 13.11.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2010	-1 970,00	Poz. 35 rezerwy celowej Decyzja nr FK 472/2023 z dnia 13.11.2023 r.	0,00	0,00	-
85502 2010	-569,00	Poz. 34 rezerwy celowej Decyzja nr FK 4722023 z dnia 13.11.2023 r.	0,00	0,00	-
Razem	2 753 850,00	x	2 753 850,00	2 704 902,73	48 947,27

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 – 2 625 196,31 zł,
 - Świadczenia rodzinne – 2 327 907,31 zł, w tym:
 - Zasiłek rodzinny z dodatkami – 740 280,31 zł.
 - Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 21 000,00 zł.
 - Zasiłek pielęgnacyjny – 300 665,00 zł.
 - Świadczenie pielęgnacyjne - 1 036 493,00 zł.
 - Składka na ubezpieczenie emerytalno-rentowe – 229 469,00 zł.
 - Świadczenia rodzicielskie – 156 622,00 zł.
 - Fundusz alimentacyjny – 140 167,00 zł.
 - Świadczenie wychowawcze wypłacone w 2023 r. – 500,00 zł.
- ❖ Koszty obsługi – 79 706,42 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków wynikających z decyzji przyznających świadczenia z tytułu świadczeń rodzicielskich oraz zasiłków pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 94 077,30 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 70 334,90 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 23 742,40 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 79 706,42 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 70 334,90 zł, co stanowiło 44,91% wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U z 2021 r., poz. 735),
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 615),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2021 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2021 r., poz. 1481),
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1466),
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Kalinowo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie (Upoważnienie z dnia 15 września 2005 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji),
- 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,
- ✓ jedno świadczenie rodzicielskie w związku z wychowywaniem tego samego dziecka,
- w przypadku zbiegu uprawnień do następujących świadczeń:
 - ✓ świadczenia rodzicielskiego,
 - ✓ świadczenia pielęgnacyjnego,
 - ✓ specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - ✓ dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
 - ✓ zasiłku dla opiekuna, o którym mowa w ustawie z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. 2020 r., poz. 1297 ze zm.), przysługiwało jedno z tych świadczeń wybrane przez osobę uprawnioną,
- świadczenie rodzicielskie przysługiwało przez okres od 52 do 71 miesięcy w zależności od liczby urodzonych lub przysposobionych dzieci,
- prawo do świadczenia rodzicielskiego ustalone było, począwszy od miesiąca urodzenia lub przysposobienia dziecka, a w przypadku opiekuna faktycznego dziecka i rodziny zastępczej, z wyjątkiem rodziny zastępczej zawodowej, od miesiąca objęcia dziecka opieką.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 16 decyzji na łączną kwotę 23 742,40 zł, co stanowiło 7,90% wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłków pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Kalinowo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie (Upoważnienie z dnia 15 września 2005 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz prowadzenia

postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji),

- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- zasiłek pielęgnacyjny przysługiwał m.in. niepełnosprawnemu dziecku, osobie niepełnosprawnej powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, osobie niepełnosprawnej w wieku powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, jeżeli niepełnosprawność powstała przed ukończeniem 21 roku życia,
- zasiłek pielęgnacyjny nie przysługiwał osobie uprawnione do dodatku pielęgnacyjnego, a także osobom które przebywają w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość zasiłku pielęgnacyjnego wyniosła 215,84 zł,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia pielęgnacyjnego nie musiały spełniać kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego,
- prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustalane było bezterminowo, a w przypadku gdy orzeczenie o niepełnosprawności było wydane na czas określony do ostatniego dnia miesiąca, w którym upłynęła ważność orzeczenia.

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

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 79 706,42 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzenia 2 pracowników, tj. wynagrodzenie starszego inspektora ds. płac i świadczeń rodzinnych oraz pomocy administracyjnej (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 68 721,32 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością – 10 985,10 zł, (§ 4210, 4260, 4300, 4360, 4440, 4700).

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

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

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 była zgodna z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- Regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 2/2009 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zmianami).

4. 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.

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: 61-111]

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

IV. W zakresie należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wynosił 4 754 101,78 zł, z tego:

- § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 677 549,20 zł,
- § 0970 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 361 816,65 zł,
- § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 714 735,93 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 w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 79 800,00 zł.

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

3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2023 r. Sprawdzono 19 decyzji na łączną kwotę 79 800,00 zł co stanowiło 56,93% wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

4. Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - Kodeksu postępowania administracyjnego,
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. poz. 1467),
- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Kalinowo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie (Upoważnienie z dnia 15 września 2005 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- 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 2022 roku do dnia 30 września 2023 roku oraz 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.

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

V. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2023 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił

4 606 533,35 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. – **4 652 233,54 zł**, tj. wzrost o 0,99 %.

2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2023 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2023 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	1 475 828,30 zł	1 627 243,33 zł	151 415,03 zł	–
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	373 314,15 zł	348 993,41 zł	-	24 320,74 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 757 390,90 zł	2 675 996,80 zł	0,00 zł	81 394,10 zł
Razem:		4 606 533,35 zł	4 652 233,54 zł	151 415,03 zł	105 714,84 zł

3. W kontrolowanym okresie (2023 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502:

- uległ zwiększeniu w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 151 415,03 zł,
- uległ zmniejszeniu łącznie o kwotę 105 714,84 zł, w tym:
 - w § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej o kwotę 24 320,74 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 81 394,10 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie wyjaśnieniem, głównym powodem wzrostu zadłużenia z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego było:

- regularne naliczanie odsetek od wypłaconych świadczeń,
- wysoki procent odsetek ustawowych za opóźnienie (na przestrzeni kilku ostatnich lat wysokość odsetek ustawowych za opóźnienie uległa podwyższeniu z 7,25% w 2022 r. do 12,25% w 2023 r.),
- brak spłaty zadłużenia przez dłużników alimentacyjnych lub przekazywanie kwot niepokrywających spłatę należności głównej.

Natomiast spadek należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego spowodowany był wygaszeniem należności z powodu zgonu trzech dłużników alimentacyjnych.

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – łączna kwota zadłużenia 750 131,61 zł, w tym: 558 182,00 zł należność główna, 191 949,61 zł odsetki.

Stwierdzono, że w 2023 r. Gmina Kalinowo w wyniku podejmowanych działań 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 – 25 wniosków o przyłączenie.

Ponadto, w okresie kontrolowanym, Gmina Kalinowo podejmowała n.w. działania wobec 24 dłużników alimentacyjnych, tj.:

- przekazano 21 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 16 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 15 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 pkt. 2 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego 26 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 28 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy,
- skierowano 5 wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano 3 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 2 decyzje o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- przekazano 16 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 5 ust 1 ww. ustawy,
- przekazano 2 wnioski o ściganie do Komendy Powiatowej Policji w Ełku,

- przekazano do Starosty Ełckiego 1 wniosek o zatrzymanie prawa jazdy zgodnie art. 5 ust 3b ww.6 ustawy,
- podjęto 10 prób o ustalenie adresu,
- skierowano 19 zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa ściganego z urzędu zgodnie z art. 304 § 2 Kodeksu Postępowania Karnego, w związku z art. 209 § 1 Kodeksu Karnego.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Kalinowo w okresie kontrolowanym prowadziła wobec dłużników alimentacyjnych następujące działania fakultatywne:

- wysyłano zawiadomienia na policję o podejrzeniu popełnienia przestępstwa ściganego z urzędu,
- aktualizowano regularnie stan zadłużenia w BIG,
- ustalano z dłużnikiem alimentacyjnym stan zadłużenia,
- podejmowano działania mające na celu ustalenie adresu dłużnika,
- ustalano z komornikiem sądowym stan zadłużenia,
- informowano dłużników alimentacyjnych o konsekwencjach niepłacenia alimentów.

Ponadto, ustalono, że w 2023 r. Gmina Kalinowo przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do następujących biur:

- Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej SA (KRD BIG)),
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych – do 1 lutego 2023 r.,
- Biuro Informacji Gospodarczej S.A (KBIG).,
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor SA (BIG InfoMonitor),
- Rejestr Dłużników ERIF BIG S.A.

5. W okresie kontrolowanym na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (śmierć dłużnika) wygaszono należności 3 dłużnikom alimentacyjnym na łączną kwotę 307 489,26 zł, w tym:

- 182 821,64 zł należność głównie fundusz alimentacyjny,
- 11 497,50 zł zaliczka alimentacyjna,
- 113 170,12 zł odsetki.

Ponadto, ustalono że w 2023 nie dokonywano odroczenia spłaty, umorzenia, rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

6. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2023 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

Wielkość przypisanych odsetek w 2023 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 80 383,31 zł,
- II kwartał – 82 009,41 zł,
- III kwartał – 80 298,94 zł,
- IV kwartał – 75 527,14 zł.

Ogółem w 2023 r. przypisano 318 218,80 zł odsetek.

[Akta kontroli: 112-125]

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

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. zaplanował dla Gminy Kalinowo dochody budżetu państwa w wysokości 74 999,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 79 960,96 zł, co stanowiło 106,62% planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2023 ,r. przez Gminę Kalinowo przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy Kalinowo	750	75011	0690	310,00 zł	0,00 zł	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kalinowie	855	85502	0920	0,00 zł	50 305,87 z	0,00
			0970	0,00 zł	6 411,63 zł	0,00
			0980	74 689,00 zł	23 243,46 zł	31,12%
Razem:				74 999,00 zł	79 960,96 zł	106,62%

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2023 r. zrealizowano w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 23 243,46 zł.

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

- § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 50 305,87 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zaliczki alimentacyjnej) – 6 411,63 zł,

Jednostka kontrolowana nie wykonała zaplanowanych dochodów w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat (opłaty za osobowych udostępnianie danych) w wysokości 310,00 zł.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Wójta Gminy Kalinowo niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa spowodowane było:

- w rozdziale 75011 w § 0690 (z tytułu zwrotu udostępniania danych osobowych) – brakiem złożonych wniosków o udostępnienie danych osobowych,
- w rozdziale 85502 w § 0980 (z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) – bezskutecznością działań komorniczych mających na celu ściąganie zaległych alimentów.

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

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kalinowie	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	50 305,87 zł	50 305,87 zł	100%
		0970	Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zaliczki alimentacyjnej)	12 823,24 zł	6 411,63 zł	50%
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	38 739,13 zł	23 243,46 zł	60%
Razem:				101 868,24 zł	79 960,96 zł	-

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2023 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych co do zasady przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie terminowo i w należytym wysokości, poza uzyskanymi dochodami w łącznej kwocie 300,00 zł, w tym: z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 171,08 zł oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 128,92 zł, które odprowadzono z opóźnieniem 7 dni.

Powyższe dochody powinny zostać przekazane do 15 marca 2023 r., a zostały odprowadzone 22 marca 2023 r.

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

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

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym Wójta Gminy Kalinowo, niedotrzymanie terminu przekazania dochodów budżetu państwa spowodowane było pomyłką popełnioną przez pracownika podczas wykonywania obowiązków służbowych.

Osoba odpowiedzialna – pracownik odpowiedzialny za przekazywanie dochodów do budżetu państwa.

Ponadto, w toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa polegające na błędnym zaklasyfikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej w wysokości 12 823,24 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) i skutkowało naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie nieprawidłowe ujęcie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej wynikało z pomyłki popełnionej przez pracownika księgującego dochody budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie.

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

[Akta kontroli: 22-28]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Kalinowo sporządzała:
 - kwartalne sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
 - kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj.: zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2023 r. składanych przez Gminę Kalinowo 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 Kalinowo (rozdział 75011),
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kalinowie (rozdział 85502).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami porównano z ewidencją księgową j.s.t - organu.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i łącznym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały i zawierały podpisy Skarbnika i Wójta (sprawozdanie zbiorcze i łączne) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2023 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

[Akta kontroli: 126-145]

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

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. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej, tj. w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

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

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/