

Olsztyn, 27 czerwca 2024 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Kontroli  
FK-V.431.7.2024  
(wcześniej Wydział Finansów i Kontroli)

**Pan**  
**Janusz Zakrzewski**  
**Wójt Gminy Świętajno**

**19-411 Świętajno 104**

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 Świętajno przeprowadzono w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 19-411 Świętajno 104.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Świętajno pełnił Pan Janusz Zakrzewski wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.249.2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 10-30.04. 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), 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: 1-14]

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.

Powyzszą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 2 150 859,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosła 2 191 819,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotacje w łącznej wysokości 2 190 819,00 zł, z czego wykorzystywała 2 189 081,08 zł, tj. 99,88%. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie 1 737,92 zł i została zwrócona w następujących terminach:
  - w rozdziale 75011 – 1 568,00 zł w dniu 29.01.2024 r. – dotacja przekazana na zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego,
  - w rozdziale 85502 – 169,92 zł w dniu 8.01. 2024 r. – dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi zadania,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 1 000,00 zł.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami przez Wójta Gminy Świętajno oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie, niewykorzystanie środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziałach 75011 oraz 85502 spowodowane było:

- rozdział 75011 – kwota 1 568,00 zł – zaplanowaniem i przekazaniem gminie

dotacji wyższej niż wynikało to z liczby faktycznie zrealizowanych spraw w 2023 r.,

- rozdział 85502 – kwota 169,92 zł – brakiem możliwości wykorzystania środków przekazanych na pokrycie kosztów obsługi zadania.

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
<b>75011</b> (zadania z zakresu funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego)	37 682,00	1 225,70	38 907,70	0,00	96,85%
<b>75011</b> (zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego)	3 200,00	0,00	3 200,00	0,00	100%
<b>75011</b> (zadania z zakresu działalności gospodarczej)	382,00	0,00	382,00	0,00	100%
<b>85502</b> (zadania z zakresu świadczeń rodzinnych, wsparcia kobiet w ciąży)	2 147 817,08	69 854,94	2 217 672,02	59 923,00	96,85%
<b>Razem</b>	<b>2 189 081,08</b>	<b>71 080,64</b>	<b>2 260 161,72</b>	<b>59 923,00</b>	<b>96,85%</b>

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

Świątajno.

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: 15-37]

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 **43 832,00** zł. Gmina Świątajno otrzymała z budżetu państwa **43 832,00** zł, z czego wykorzystowała **41 264,00** zł, co stanowiło 94,14% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
<b>75011 2010</b>	30 630,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	30 630,00	30 630,00	-
<b>75011 2010</b>	3 200,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	3 200,00	3 200,00	-
<b>75011 2010</b>	382,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	382,00	382,00	-
<b>75011 2010</b>	1 620,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK.I.425.2023 z dnia 24.10.2023 r.	1 620,00	1 620,00	-

<b>75011 2010</b>	8 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.448.2023 z dnia 14.11.2023 r.	7 000,00	5 432,00	1 568,00 29.01.2024 r
<b>Razem</b>	<b>43 832,00</b>	x	<b>42 832,00</b>	<b>41 264,00</b>	<b>1 568,00</b>

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 41 264,00 zł, w tym na:
  - zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencja ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego – wynagrodzenie kierownika USC – 37 682,00 zł,
  - wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej 382,00 zł,
  - wynagrodzenie pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 200,00 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),
  - Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świętajno wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 26/09 Wójta Gminy Świętajno z dnia 1 czerwca 2009 r. (ze zmianami).
  
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011, wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
  
5. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 38-55]

**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 **2 147 987,00** zł. Gmina Świątajno otrzymała z budżetu państwa **2 147 987,00** zł, z czego wykorzystwała **2 147 817,08** zł, co stanowił 99,99 % otrzymanej dotacji.

Rozdz. §	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
<b>85502 2010</b>	2 116 647,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.24.2023 z dnia 22.02.2023 r.	2 111 647,00	2 111 647,00	
<b>85502 2010</b>	- 2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK-I.33.2023 z dnia 2.03.2023 r.	0,00	0,00	
<b>85502 2060</b>	-3 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.33.2023 z dnia 23.06.2023 r.	0,00	0,00	
<b>85502 2010</b>	3 936,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.342.2022 z dnia 4.10.2023 r.	3 936,00	3 936,00	
<b>85502 2010</b>	1 136,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.363.2023 z dnia 5.10.2023 r.	1 136,00	1 136,00	
<b>85502 2010</b>	31 268,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK.I.472.2022 z dnia 13.11.2023 r.	31 268,00	31 098,08	169,92 8.01.2024
<b>Razem</b>	<b>2 147 987,00</b>	<b>x</b>	<b>2 147 987,00</b>	<b>2 147 817,08</b>	169,92

- 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 – 2 087 894,00 zł,

- Świadczenia rodzinne – 1 720 872,31 zł, w tym:
  - Zasiłek rodzinny z dodatkami – 405 810,31 zł,
  - Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 16 000,00 zł,
  - Zasiłek pielęgnacyjny – 260 519,00 zł,
  - Świadczenie pielęgnacyjne - 837 766,00 zł,
  - Składka na ubezpieczenie emerytalno-rentowe – 182 177,00 zł,
  - Specjalny zasiłek opiekuńczy – 15 500,00 zł,
  - Zasiłek dla opiekuna – 3 100,00 zł,
- ❖ Świadczenia rodzicielskie – 94 370,00 zł,
- ❖ Fundusz alimentacyjny – 272 651,69 zł.
- ❖ Koszty obsługi – 59 923,00 zł, w tym koszty:
  - Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 51 504,00 zł,
  - Świadczeń rodzicielskich – 240,00 zł,
  - Funduszu alimentacyjnego – 8 179,00 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 świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 325 273,70 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 67 008,10 zł,
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 258 265,60 zł.

Ponadto sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 59 923,00 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 67 008,10 zł, co stanowiło 71% 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 wysokości 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

rodziny 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 Świątajno przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątajnie (Upoważnienie nr Or.0052.2.2020 z dnia 1 września 2020 r. w sprawie upoważnienia pracownika organu administracji publicznej),
- 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 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2023 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 20 decyzji na łączną kwotę 258 265,60 zł, co stanowiło 31% wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczeń pielęgnacyjnych wystawiane były w oparciu o przepisy ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,



- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojca, faktycznego opiekuna niepełnosprawnego dziecka, osobę, która stanowiła dla dziecka spokrewnioną rodzinę zastępczą oraz inne osoby, na których ciążył obowiązek alimentacyjny, a także osoby spokrewnione nie w pierwszym stopniu, np. dziadków, rodzeństwo przy spełnieniu łącznie 3 innych dodatkowych warunków,
- wsparcie przysługiwało tym osobom, które zrezygnowały lub nie podjęły zatrudnienia lub pracy zarobkowej w celu sprawowania opieki nad osobą legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniem stałej lub długotrwałej opieki dla osoby mającej ograniczoną możliwość egzystencji oraz wystąpiła konieczność stałego udziału opiekuna w procesie leczenia dziecka, rehabilitacji i edukacji,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość świadczenia pielęgnacyjnego wyniosła 2 119,00 zł,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia pielęgnacyjnego nie musiały spełniać kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego oraz nie wymagane było wykazywanie w rozliczeniu podatku dochodowego PIT, a za osobę pobierającą tego typu świadczenie odprowadzana była składka emerytalno-rentowa,
- 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 upłynęła ważność orzeczenia.

### 3.3 Prawdliwość 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 59 923,00 zł została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego (§ 4010) 2 pracowników prowadzących sprawę z zakresu funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych:

- wynagrodzenie pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych - 51 744,00 zł,
- wynagrodzenie pracownika wykonującego zadania z zakresu funduszu alimentacyjnego (1/2 etatu) – 8 179,00 zł.

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

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

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 Świętejnie wprowadzonego w życie Zarządzeniem nr 7.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie z dnia 4 listopada 2021 r.

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: 56-83]

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

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

1. Na dzień 31 grudnia 2023 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 4 922 377,84 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. poz. 2482) – 62,00 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 – 1 623 661,97 zł,
    - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 314 434,79 zł,
    - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 984 381,08 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) – 62,00 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 – 80 800,00 zł.

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

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

3. Kontrolni podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 2 opłaty w wysokości 62,00 zł. (2x31,00 zł=62,00 zł)

4. Ustalono, że:

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

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

##### **Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego**

5. Kontrolni poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2023 r. Sprawdzone 20 decyzji na łączną kwotę 80 800,00 zł.

6. Ustalono, że:

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

- Kodeksu postępowania administracyjnego,
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. poz. 1467),
- decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Świętajno przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świętajnie (Upoważnienie nr Or.0052.2.2020 z dnia 1 września 2020 r. w sprawie upoważnienia pracownika organu administracji publicznej),
- 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.

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

## V. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2023 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 757 927,44 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. – **4 846 605,19 zł**, tj. wzrost o 29 %.

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)
<b>Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu)	716 310,72 zł	1 581 025,45 zł	864 714,73 zł	–

	alimentacyjnego)				
0940	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	314 434 181 zł	314 434,79 zł	-	-
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 727 181,93 zł	2 951 144,95 zł	223 963,02 zł	-
Razem:		3 757 927,44 zł	4 846 605,19 zł	1 088 677,75 zł	-

3. W kontrolowanym okresie (2023 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ zwiększeniu o kwotę 1 088 677,75 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 864 714,73 zł,
- w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 223 963,02 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniem, głównym powodem wzrostu zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i odsetek z tego tytułu było:

- podwyższenie kryterium dochodowego dłużników alimentacyjnych (z kwoty 900 na 1 209),,
- podwyższanie wysokości alimentów przez sądy,
- pogorszenie sytuacji dochodowej dłużników alimentacyjnych,
- problemy zdrowotne dłużników wpływające na niemożliwość zatrudnienia np. niepełnosprawność,
- trudności w ustaleniu aktualnego miejsca zamieszkania,
- uchylanie się od płacenia zobowiązań alimentacyjnych wpływające na wzrost zadłużenia oraz odsetek,
- wyczerpanie możliwości prawnych wobec dłużników alimentacyjnych (art. 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów).

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 992 163,48 zł, w tym: 759 328,01 zł należność główna, 232 835,47 zł odsetki .

Stwierdzono, że w 2023 r. Gmina Świątajno w wyniku podejmowanych działań dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – 35 wniosków o przyłączenie.

Ponadto, w okresie kontrolowanym, Gmina Świątajno podejmowała n.w. działania wobec 38 dłużników alimentacyjnych, tj.:

- przekazano 31 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 7 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 26 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 7 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 18 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- wydano 5 decyzji o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- przekazano 11 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- inne działania (49), w tym:
  - zwrócono się z 5 zapytaniami do Centralnej Ewidencji Kierowców o informacje dot. dłużników,
  - skierowano jeden wniosek do Starosty Oleckiego o zatrzymanie prawa jazdy,
  - zwrócono się do komornika sądowego o ustalenie miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego.

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

- udzielano zainteresowanym dłużnikom alimentacyjnym informacje dot. wielkości zadłużenia,
- wydawano na pisemną prośbę dłużnika harmonogram wpłat na poczet zadłużenia w celu weryfikacji przez niego swoich dotychczasowych wpłat do komornika,
- udzielano dłużnikom alimentacyjnym informacji dot. podejmowanych wobec nich działań,
- współpracowano z komornikami w zakresie udzielania telefonicznie lub e-mailowo informacji dot. dłużników alimentacyjnych,
- informowano komornika o zgonie dłużnika.

Ponadto, ustalono, że w 2023 r. Gmina Świątajno 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 2 dłużnikom alimentacyjnym na łączną kwotę 19 881,64 zł, w tym:

- 16 285,97 zł - należność główna, z czego:
  - 9 771,59 zł - budżet państwa,
  - 6 514,38 zł – gmina wierzyciela,
- 3 595,67 - odsetki.

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

6. W toku kontroli ustalono, że w 2023 roku, na koniec poszczególnych kwartałów (I,II,III kwartał),nie dokonywano naliczenia i nie ujmowano w księgach rachunkowych odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

Wielkość odsetek, która winna być przypisana na koniec poszczególnych kwartałów kształtowała się następująco:

- I kwartał – 69 925,67 zł,
- II kwartał – 72 250,02 zł,
- III kwartał – 59 749,30 zł.

Łącznie kwota nienaliczonych i nieujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła **201 924,99 zł.**

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

Jak ustalono w toku kontroli naliczenia i przypisu odsetek dokonano dopiero na koniec IV kwartału 2023 r w wysokości 907 351,25 zł, stanowiącej różnicę pomiędzy odsetkami przypisanymi narastająco do 31 grudnia 2023, a odsetkami przypisanymi do 1 września 2019 r. Łącznie wielkość wszystkich przypisanych odsetek na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 1 581 025,45 zł.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Głównej Księgowej GOPS w Świątynie w 2023 r. omyłkowo nie przypisywano odsetki należności za I, II, III kwartał 2023 r. Odsetki zastały przypisane narastająco na koniec 2023 r. W ewidencji księgowej saldo należności odsetek wynosi 1 581 025,45 zł i jest tożsame z kolumną 10 sprawozdania Rb-

27ZZ z wykonania planu dochodu zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r.  
Od 2024 roku odsetki przypisuje się kwartalnie.

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

[Akta kontroli: 84-]

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

**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 Świętajno dochody budżetu państwa w wysokości 75 955,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 62 637,01 zł, co stanowiło 82,46 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2023 ,r. przez Gminę Świętajno przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Gminy Świętajno	750	75011	0690	-	58,90 zł	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętajnie	855	85502	0920	30 000,00 zł	42 636,52	142,00
			0940	500,00	0,00 zł	0,00
			0980	45 455 00 zł	19 941,59 zł	43,87%
Razem:				75 955,00 zł	62 637,01 zł	

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2023 r. zrealizowano w:
  - rozdziale 85502 w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego – 42 636,52 zł,
  - rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 19 941,59 zł.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 58,90 zł.

Jednostka kontrolowana nie wykonała zaplanowanych dochodów w rozdziale 85502 w § 0940 Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) w wysokości 500,00 zł.



Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej niewykonanie planowanych dochodów budżetu państwa spowodowane było:

- w rozdziale 85502 w § 0940 (z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z zaliczki alimentacyjnej) – brakiem możliwości przewidzenia wpłat od komorników alimentacyjnych oraz brakiem możliwości podjęcia działań wobec dłużników zadłużonych z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- w rozdziale 85502 w § 0980 (z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) – brakiem skuteczności działań komorników, podwyższaniem przez sądy wysokości alimentów, pogarszaniem sytuacji dochodowej dłużników.

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	%
Urząd Gminy Świątajno	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	62,00 zł	58,90 zł	95,00
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świątajnie	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	42 636,52 zł	42 636,52 zł	100
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	33 236,13 zł	19 941,59 zł	60
Razem:				75 934,65 zł	62 637,01 zł	-

[Akta kontroli: 51, 69-78]

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2023 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należytym terminie.
6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa dotyczyły nieterminowego przekazania pobranych dochodów budżetu państwa na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w łącznej kwocie **58,90 zł**, z tego:
- z tytułu udostępniania danych osobowych:
    - uzyskane dochody w kwocie 29,45 zł, odprowadzono z opóźnieniem 37 dni, powinny zostać przekazane do 15 stycznia 2023 r., a zostały odprowadzone 22 lutego 2023 r.,
    - uzyskane dochody w kwocie 29,45 zł, odprowadzono z opóźnieniem 7 dni, powinny zostać przekazane do 15 lutego 2023 r., a zostały odprowadzone 22 lutego 2023 r.,
  - z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – uzyskane dochody w kwocie 0,06 zł odprowadzono z opóźnieniem 21 dni, powinny zostać przekazane do 8 stycznia 2024 r., a zostały odprowadzone 29 stycznia 2024 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 z upoważnienia Wójta Gminy Świętajno przez inspektora ds. księgowości budżetowej, niedotrzymanie terminu przekazania dochodów budżetu państwa spowodowane było błędem popełnionym przez pracownika podczas wykonywania obowiązków służbowych.

Osoba odpowiedzialna – inspektor ds. księgowości budżetowej.

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie** z uwagi na fakt, że kwota nieterminowo odprowadzonych dochodów stanowiła 0,09% wszystkich dochodów przekazanych do budżetu państwa.

[Akta kontroli: 79-85]

## VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Świątajno 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 Świątajno 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 Świątajno (rozdział 75011),
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świątajnie (rozdział 85502).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 roku oraz Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami porównano z ewidencją księgową odpowiednio Urzędu Gminy w Świątajnie oraz 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-27ZZ z wykonania planu dochodów oraz Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe 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: 86-93]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze ocenę kontrolowanych obszarów oraz ustalenia dotyczące przedmiotu kontroli, zalecam:

1. Dokonywanie na koniec poszczególnych kwartałów danego roku naliczania i ujmowania w księgach rachunkowych odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.
2. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

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/