



Olsztyn, 23 kwietnia 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.3 2025

**Pani
Ewa Jurkowska-Kawałko
Wójt Gminy Stare Juchy**

**19-330 Stare Juchy
Pl. 500-lecia 4**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Stare Juchy przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 17 lutego 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. Urzędzie Gminy, Plac 500-lecia 4, 19-330 Stare Juchy. 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 Wójta Gminy Stare Juchy pełniła Pani Ewa Jurkowska-Kawałko, wybrana na to stanowisko w dniu 7 maja 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.0030.98.2025 z dnia 5 lutego 2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 17.02.2025r. – 7.03.2025 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: 2024 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 2024 r. poz. 1530).

[Akta kontroli: 1-13]

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 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. ustalił dla Gminy Stare Juchy w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024, na łączną kwotę 1 796 992,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła 1 796 992,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości 1 785 992,00 zł, z czego wykorzystwała 1 759 187,45 zł, tj. 98,50 %. Niewykorzystana dotacja w kwocie 26 804,55 zł w rozdziale 85502 została zwrócona w dniu 30.12.2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach zwrot środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 85502 w kwocie 26 804,55 zł wynikał z trudności w oszacowaniu dokładnej kwoty dotacji, która powinna być wydatkowana w 2024 r. Powyższe trudności spowodowane były przekroczeniem kryterium dochodowego wnioskodawców, zmianą miejsca zamieszkania osób, które wcześniej pobierały świadczenie, zmniejszeniem liczby świadczeniobiorców oraz niewykorzystaniem środków przekazanych na realizację zadania „za życiem”.

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	72 075,00	37 463,84	109 538,84	0,00	65,80%
85502	1 687 112,45	82 946,41	1 770 058,86	133 494,41	95,31%
Razem	1 759 187,45	120 410,25	1 879 597,70	133 494,41	

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

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: 14-21, 48, 85]

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 2024 r. wyniosła **72 075,00 zł**. Gmina Stare Juchy otrzymała z budżetu państwa **72 075,00 zł**, z czego wykorzystała **72 075,00 zł**, co stanowiło 100,00 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
75011 2010	70 011,00	Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. Ustawa budżetowa	70 011,00	70 011,00	
75011 2010	1 064,00	Decyzja nr FK 52/2024 z dnia 29.03.2024 r. Ustawa budżetowa	1 064,00	1 064,00	
75011 2010	1 000,00	Decyzja nr FK 470/2024 z dnia 12.11.2024 r. Ustawa budżetowa	1 000,00	1 000,00	
Razem	72 075,00	x	72 075,00	72 075,00	

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 72 075,00 zł, w tym na:

- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 68 064,00 zł (§§4010, 4011,4120),

- dofinansowanie zadań z zakresu działalności gospodarczej – 811,00 zł, z tego:
 - §4210 – zakup materiałów biurowych – 402,00 zł,
 - §4700 – szkolenia – 409,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 200,00 zł (§ 4170, 4110, 4120).
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 wydatki poniesione na realizację zadań zleconych były zgodne z:
- ustawą z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności Dz.U. 2022 r., poz.1191 ze zm.),
 - ustawą z dnia 6 marca 2018 r. o centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej i punkcie informacji dla przedsiębiorcy (Dz.U. z 2022 r., poz. 541),
 - ustawą z dnia 11 marca 2022 w obronie Ojczyzny (Dz.U. z 2022 r., poz. 2305 ze zm.).
- Ponadto ustalono, że w zakresie wynagrodzeń pracowników realizujących ww. zadania zlecone wydatki 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 Gminy Stare Juchy wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 51/2009 Wójta Gminy Stare Juchy z dnia 15 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:48-58, 110]

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 2024 r. wyniosła **1 724 917,00 zł**. Gmina Stare Juchy otrzymała z budżetu państwa

1 713 917,00 zł, z czego wykorzystano **1 687 112,45 zł**, co stanowiło 98,44% otrzymanej dotacji.

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	1 688 988,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	1 675 988,00	1 675 988,00	-
85502 2010	- 13 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 24.01.2024 r.	0,00	0,00	-
85502 2060	13 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 24.01.2024 r.	2 000,00	2 000,00	-
85502 2010	35 929,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 15.11.2024 r.	35 929,00	9 124,45	26 804,55 30.12.2024 r
Razem	1 724 917,00	x	1 713 917,00	1 687 112,45	26 804,55

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 – Świadczenia społeczne - 1 636 564,45 zł,
 - Świadczenia rodzinne – 1 466 758,95 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny z dodatkami – 1 286 720,55 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 9 000,00 zł,
 - składka na ubezpieczenia społeczne – 171 038,40 zł,
 - Świadczenia rodzicielskie – 75 755,50 zł,
 - Świadczenia alimentacyjne – 94 050,00 zł,
- ❖ Koszty obsługi – 50 548,00 zł, w tym koszty:
 - Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 33 920,00 zł,
 - Świadczeń rodzicielskich – 210,00 zł,
 - Funduszu alimentacyjnego – 16 418,00 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 zasiłków pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 73 249,20 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 54 902,60 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 18 346,60 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 50 548,00 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2024 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono łącznie 7 decyzji wystawionych w 2024 r. na kwotę ogółem 54 902,60 zł, co stanowiło 72,47% wydatków wypłaconych w 2024 r. na świadczenia rodzicielskie.

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 2024 r., poz. 572 ze zm.),
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 323 ze zm.),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2024 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 2024 r., poz. 1238),
 - 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 Wójta Gminy Stare Juchy przez Kierownika GOPS (Zarządzenie nr 73.2016 Wójta Gminy Stare Juchy z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach, udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i wyznaczenia osoby upoważnionej do dokonywania czynności w sprawach prawa pracy),
- 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 zasiłków pielęgnacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2024 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 10 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 18 346,40 zł, co stanowiło 10,73 % wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych.

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 zasiłek pielęgnacyjny wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Stare Juchy przez Kierownika GOPS (Zarządzenie nr 73.2016 Wójta Gminy Stare Juchy z dnia 30 grudnia 2016 r. roku w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach, udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i wyznaczenia osoby upoważnionej do dokonywania czynności w sprawach prawa pracy),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- zasiłek pielęgnacyjny przysługuje niepełnosprawnemu dziecku, osobie powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, osobie powyżej 75 roku życia oraz osobie niepełnosprawnej powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności jeżeli niepełnosprawność powstała przed 21 rokiem życia,
- zasiłek pielęgnacyjny przysługuje w wysokości 215,84 zł miesięcznie,
- zasiłek nie przysługuje osobie umieszczanej w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie lub uprawnionej do dodatku pielęgnacyjnego.

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 50 548,00 zł została wydatkowana na:

- wydatki rzeczowe – 6 600,00 zł, w tym:
 - szkolenie pracownika zajmującego się obsługą świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – 600,00 zł (§ 4700),
 - materiały biurowe, tonery, środki czystości – 2 000,00 zł (§ 4210),

- opłacenie wydatków związanych z usługami pocztowymi – 661,56 zł (§ 4300),
 - opłacenie wydatków związanych z przekazami – 80,60 zł (§ 4300),
 - przedłużenie licencji programu służącego do obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – 3 257,84 zł (§ 4300).
- dofinansowanie wynagrodzeń dwóch pracowników (inspektora i starszego inspektora) wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – 42 948,00 zł (§ 4010, 4040, 4110),
- odpisy i zwiększenia na ZFŚS – 1 000,00 zł (§ 4440).

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 2003 r., poz. 1993 ze zm.),
- ustawy z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2024 r., poz. 1576).

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 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 3.2024 Kierownika GOPS w Starych Juchach z dnia 15 listopada 2023 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: 64-91]

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 1 502,78 zł, (3 decyzje z zakresu świadczeń rodzinnych).
2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 3 decyzje i ustalono, że:
 - Decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wystawione były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2021 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U. 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 o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były z upoważnienia Wójta Gminy Stare Juchy przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach (Zarządzenie nr 73.2016 Wójta Gminy Stare Juchy z dnia 30 grudnia 2016 r. roku w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach, udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i wyznaczenia osoby upoważnionej do dokonywania czynności w sprawach prawa pracy).
 - 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 2024 roku wraz z naliczonym zgodnie z przepisami odsetkami w łącznej kwocie 1 619,52 zł, w tym odsetki 116,74 zł.
4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2024 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 2 811 615,15 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) – 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 – 1 041 878,86 zł,
 - § 0970 z tytułu wpływów z różnych dochodów (zaliczka alimentacyjna) – 242 603,14 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 527 071,15 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 2024 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 – 76 600,00 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 2 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 2 opłaty na łączną kwotę 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 wnioskujący podmiot, interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy o ewidencji ludności.

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 2024 r. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 76 600,00 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 7 lipca 2023 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 2023 r. poz. 1341),
- decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Stare Juchy przez Kierownika GOPS w Starych Juchach ((Zarządzenie nr 76.2016 Wójta Gminy Stare Juchy z dnia 30 grudnia 2016 r. roku w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Juchach, udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i wyznaczenia osoby upoważnionej do dokonywania czynności w sprawach prawa pracy),
- 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 a od 1 października 2024 r. – 1 000,00 zł,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2024 r. do dnia 30 września 2025 r.,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

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

VI. Należności wymagalne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2024 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 639 106,39 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 r. – **2 749 255,14 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 4,17 %.
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 1.01.2024 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2024 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	915 067,30 zł	1 010 383,74 zł	95 316,44 zł	-
0970	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	259 905,18 zł	242 603,14 zł	-	17 307,04 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 464 134,09 zł	1 496 268,26 zł	32 134,17 zł	-
Razem:		2 639 106,57 zł	2 749 255,14 zł	127 450,61 zł	17 307,04

3. W kontrolowanym okresie (2024 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) uległ:
 1. zwiększeniu o kwotę 127 450,61 zł w poszczególnych paragrafach:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 95 316,44 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 32 134,17 zł,
 2. zmniejszeniu w § 0970 z tytuł zaliczki alimentacyjnej o kwotę 17 307,04 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami starszego inspektora w GOPS w Starych Juchach zwiększenie należności alimentacyjnych spowodowane było:

- bezskutecznością egzekucji komorniczej,
- nieefektywną aktywizacją zawodową prowadzoną przez Powiatowy Urząd Pracy,
- podwyższaniem kwoty alimentów przez sądy,
- wyczerpaniem możliwości zgodnych z prawem działań wobec dłużników,
- comiesięcznym przypisem odsetek,
- zwiększeniem kwoty do wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- brakiem stałego zatrudnienia dłużników alimentacyjnych.

4. Wielkość odsetek, która została przypisana na koniec poszczególnych kwartałów 2024 roku kształtowała się następująco:

- I kwartał – 40 923,71 zł,
- II kwartał – 41 440,09 zł,
- III kwartał – 42 410,02 zł,
- IV kwartał – 38 212,73 zł.

łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 162 986,55 zł.

5. W zakresie należności wymagalnych stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na błędnym zaklasyfikowaniu należności budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 242 603,14 zł w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

Nieprawidłowe klasyfikowanie należności/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 GOPS w Starych Juchach, cyt. „*Wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych były księgowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, ponieważ paragraf ten obejmował wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów z tytułu szczegółowej klasyfikacji dochodów (...) nie wskazywało wprost dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych. Powyższe spowodowało, że jednostka przyjęła taką klasyfikację. Od 1 stycznia 2025 r. dochody z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych są księgowane w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*”.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa GOPS w Starych Juchach.

[Akta kontroli: 87-88, 107-108, 111]

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. zaplanował dla Gminy Stare Juchy dochody budżetu państwa w wysokości **56 599,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **50 035,80 zł**, co stanowiło 88,40 % planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2024 r. przez Gminę Stare Juchy przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy Stare Juchy	750	75011	0690	60,00	58,90	98,17
GOPS w Starych Juchach	855	85502	0920	-	31 495,12	-
			0970	-	-	-
			0980	56 539,00	18 481,78	32,69
Razem:				56 599,00	50 035,80	88,41

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2024 r. zrealizowano:

- w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 58,90 zł,
- w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 18 481,78 zł.

Ponadto, poza planem w rozdziale 85502 zostały wykonane dochody w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 31 495,12 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Główną Księgową GOPS wyjaśnieniem cyt.: *"Kwota planu dochodów w rozdziale 85502 została ustalona przez Urząd Wojewódzki. Organ właściwy wierzyciela po przyznaniu świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego występuje z wnioskiem do komornika sądowego o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego, Organ nie ma wpływu na skuteczność egzekucji prowadzonej przez komornika i wysokość wyegzekwowanych kwot od dłużnika alimentacyjnego, dlatego też plan dochodów nie został zrealizowany w 100%."*

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

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	%
Urząd Gminy Stare Juchy	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	62,00 zł	58,90 zł	95 %

GOPS w Starych Juchach	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	31 495,12 zł	31 495,12 zł	100 %
		0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej)	0,00 zł	0,00 zł	-
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	30 802,89 zł	18 481,,78 zł	60 %
Razem:				62 360 01zł	50 035,80 zł	80,24 %

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2024 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminowo za wyjątkiem dochodu w kwocie 1 890,04 zł, który został przekazany z 12 dniowym opóźnieniem. Powyższa kwota powinna być odprowadzona do dnia 25 kwietnia 2024 r. a została przekazane w dniu 7 maja 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 Skarbnika Gminy cyt.: „Przelew odprowadzony do Urzędu Wojewódzkiego dnia 7.05.2024 r. dotyczący odsetek funduszu alimentacyjnego w wysokości 1 890,04 zł powinien być odprowadzony zgodnie z ustawą o finansach publicznych do dnia 25 kwietnia 2024 r. Omyłkowo nie został odprowadzony w terminie. Po ustaleniu, że nie został odprowadzony, dokonano jak najszybciej przelew czyli 7.05.2024 r.”.

Osoba odpowiedzialna – inspektor ds. budżetu w Wydziale Finansowym.

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

[Akta kontroli: 50, 107-108]

VIII Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Stare Juchy 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 2024 r. składanych przez Gminę Stare Juchy 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 Stare Juchy (rozdział 75011), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stare Juchy (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 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/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 2024 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 2024 r. poprzez wykazanie dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego potrąconych na rzecz j.s.t w § 2360 Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielone w trybie artykułu 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zamiast w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, który zgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym sporządzonym przez GOPS w Starych Juchach był paragrafem źródłowym dla ww. dochodów.

Stanowiło to naruszenie przepisu § 6 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym cyt.: *„Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego...”*.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem inspektora sporządzającego sprawozdanie, cyt.: *„W części dotyczącej dochodów potrąconych na rzecz JST wykazano błędnie w § 2360 zamiast w § 0980. W ewidencji organu widnieje § 2360 w związku ze sprawozdaniem Rb27s jako dochody JST. Korekty sprawozdania zbiorczego dokonamy po zakończonej kontroli finansowej dotyczącej kontroli finansowej zadań zleconych z administracji rządowej.”*.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Stare Juchy.

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

[Akta kontroli: 31-47, 111, 114-116]

IX Ewidencja księgowa

1. Zarządzeniem nr 76/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Wójt Gminy Stare Juchy ustalił dla budżetu Gminy Stare Juchy 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 Stare Juchy

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: 21]

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 sporządzanie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych poprzez wykazywanie w nich dochodów z tytułu funduszu

alimentacyjnego potrąconych na rzecz j.s.t w paragrafie źródłowym wynikającym ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez GOPS w Starych Juchach.

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/