



Olsztyn, 27 czerwca 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.9 2025

**Pan
Paweł Krzysztof Bobrowski
Wójt Gminy Kętrzyn**

**11-400 Kętrzyn
ul. Tadeusza Kościuszki 2**

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 w Gminie Kętrzyn przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 15 kwietnia 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy, tj. Urzędzie Gminy, ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn. W pozostałe dni, od 16 kwietnia 2025 r. do 14 maja 2025 r., 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 Kętrzyn pełnił Pan Paweł Krzysztof Bobrowski, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r. oraz ponownie w dniu 7 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.0030.98.2025 z dnia 7 kwietnia 2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 15.04.2025 r. – 14.05.2025 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 oraz 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 z późn. zm.).

[Akta kontroli: 1-14, 208]

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 Kętrzyn w rozdziałach 75011 oraz 85502 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024, na łączną kwotę 4 839 263,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **4 840 878,99 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości 4 840 878,99 zł, z czego wykorzystwała **4 828 260,47 zł**, tj. 99,74 %. Niewykorzystana dotacja w łącznej kwocie 12 618,52 zł w rozdziale 85502 została zwrócona następująco:
 - kwota 10 618,52 w dniu 30.12.2024 r., w tym:
 - 6 498,52 zł z tytułu świadczeń pielęgnacyjnych,
 - 4 120,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków zabezpieczających realizację programu „Za życiem”,
 - kwota 2 000,00 zł z tytułu świadczeń wychowawczych w dniu 31.12.2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie zwrot środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 85502 w kwocie 12 618,52 zł wynikał z:

- przeszacowania kwot niezbędnych na wypłatę świadczenia wychowawczego ustalonego w toku postępowania prowadzonego przez Urząd Wojewódzki w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (2 000,00 zł),
 - braku zakładanych rozstrzygnięć Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie w sprawie świadczeń pielęgnacyjnych i wynikających z tego wypłat w znacznych kwotach,
 - niewykorzystania środków zabezpieczonych na realizację programu „Za życiem”. W roku 2024 nie wpłynął do GOPS żaden wniosek o przyznanie świadczenia.
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	58 230,99	0,00	58 230,99	0,00	100,00%
85502	4 770 029,48	107 546,19	4 935 806,66	243 441,93, w tym: 135 895,74 z budżetu państwa	97,80%
Razem	4 828 260,47	107 546,19	4 994 037,65	243 441,93	97,82

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Kętrzyn. 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: 15-40, 78-80]

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 **58 230,99 zł**. Gmina Kętrzyn otrzymała z budżetu państwa **58 230,99 zł**, z czego wykorzystła **58 230,99 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	74 228,00	Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. Ustawa budżetowa	57 227,99	57 227,99	
75011 2010	1 003,00	Decyzja nr FK 52/2024 z dnia 29.03.2024 r. Ustawa budżetowa	1 003,00	1 003,00	
75011 2010	-0,01	Decyzja nr FK 52/2024 z dnia 29.03.2024 r. Ustawa budżetowa	-	-	
75011 2010	-17 000,00	Decyzja nr FK 470/2024 z dnia 12.11.2024 r.	-	-	

		Ustawa budżetowa			
Razem	58 230,99		x	58 230,99	58 230,99

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 58 230,99 zł, w tym na:

- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencję ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia pracownika – 52 000,00 zł,
- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 1 728,00 zł,
- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 499,99 zł,
- wyrównanie dotacji za 2023 r. – 1 003,00 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 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 Kętrzyn wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 18/2009 Wójta Gminy Kętrzyna z dnia 30 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 **4 782 648,00 zł**. Gmina Kętrzyn otrzymała z budżetu państwa **4 782 917,00 zł**, z czego wykorzystała **4 770 029,48 zł**, co stanowiło 99,74% otrzymanej dotacji.

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu środków
85502 2010	4 765 035,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	4 756 907,00	4 746 288,48	10 618,52 30,31 12.2024
85502 2010	- 4 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 24.01.2024 r.	0,00	0,00	-
85502 2060	4 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 24.01.2024 r.	4 000,00	2 000,00	2 000,00 31.12.2024
85502 2010	107 090,00	Poz. 34 rezerwy celowej budżetu państwa Dec. Nr FK 347/ Z dnia 17.11.2024 r.	-	-	-
85502 2010	55 515,00	Poz. 35 rezerwy celowej Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 15.11.2024 r.	21 741,00	21 741,00	--
85502 2010	-107 090,00	Poz. 34 rezerwy celowej Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 15.11.2024 r.	-	-	
85502 2010	-33 774,00	Poz. 35 rezerwy celowej Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 15.11.2024 r.	-	-	
85502 2010	-4 128,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 15.11.2024 r.	-	-	
Razem	4 782 648,00	x	4 782 648,00	4 770 029,48	12 618,52

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 – 4 634 133,74 zł,
 - Świadczenia rodzinne – 4 105 302,71 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny z dodatkami – 993 617,89 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 18 000,00 zł,

- zasiłek pielęgnacyjny – 825 803,84 zł,
- składka na ubezpieczenia społeczne od świadczeń pielęgnacyjnych i zasiłków dla opiekuna oraz specjalnych zasiłków opiekuńczych – 1 838 325,30 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 415 915,68 zł,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 13 640,00 zł.
- Świadczenia rodzicielskie – 170 361,50 zł,
- Świadczenia alimentacyjne – 356 469,53 zł,
- Świadczenia wychowawcze – 2 000,00 zł,
- ❖ Koszty obsługi – 135 895,74 zł, w tym koszty:
 - Świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 124 325,74 zł,
 - Świadczeń rodzicielskich – 480,00 zł,
 - Zasiłek dla opiekuna – 396,00 zł,
 - Funduszu alimentacyjnego – 10 694,00 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 80 364,84 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 61 802,60 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 18 562,24 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłku dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 135 895,74 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 10 decyzji wystawionych w 2024 r. na kwotę ogółem 61 802,60 zł, co stanowiło 36,28% 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 7 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, w wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2024 r., poz. 1497),

–rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2015 r. poz. 2284),

- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Wójta Gminy Kętrzyn przez Kierownika GOPS (Zarządzenie nr 41/2016 Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 13 maja 2016 r. w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie, 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 zasiłków wypłacanych w 2024 r. 18 562,24 zł, co stanowiło 2,25% 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 Kętrzyn przez Kierownika GOPS (Zarządzenie nr 41/

2016 Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 13 maja 2016 r. w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie, 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 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 135 895,74 zł została wydatkowana na:

- wydatki rzeczowe – 15 796,68 zł, w tym:
 - opłata za 2 szkolenia pracownika z funduszu alimentacyjnego, tj. szkolenie pod nazwą Fundusz Alimentacyjny – aktualności 2024 oraz Fundusz alimentacyjny – jest już nowelizacja – 1 198,00 zł (§ 4700),
 - zakup druków – 1 138,12 zł (§ 4210),
 - opłacenie wydatków związanych z usługami pocztowymi, przekazami oraz serwisem systemu świadczenia rodzinne i fundusz alimentacyjny – 13 460,56 zł (§ 4300).
- dofinansowanie wynagrodzeń dwóch pracowników (specjalisty ds. świadczeń rodzinnych i referenta ds. alimentacji) wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – 120 099,06 zł (§ 4010, 4110, 4120).

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 Kętrzynie, wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 01/2024 Kierownika GOPS w Kętrzynie z dnia 4 stycznia 2024 r..

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: 80]

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 2 762,00 zł (4 decyzje z zakresu świadczeń rodzinnych).

2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 4 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.
- decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były z upoważnienia Wójta Gminy Kętrzyn przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie (Zarządzenie nr 118/2015 Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 17 grudnia 2015 r. roku w sprawie powołania kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie, 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. 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 2 950,78 zł, w tym odsetki 188,78 zł.

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

[Akta kontroli: 81-86]

V. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2024 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 11 125 770,20 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 – 4 294 583,48 zł,
 - § 0940 z tytułu wpływów z różnych dochodów (zaliczka alimentacyjna) – 671 319,02 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 6 159 805,70 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 wnioskującego 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 20 decyzji na łączną kwotę 73 700,00 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 Kętrzyn przez Kierownika GOPS w Kętrzynie nr 41 /2016 Wójta Gminy Kętrzyn z dnia 13 maja 2016 r. w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

w Kętrzynie, udzielana 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 1 października 2022 r. do dnia 30 września 2024 r.,
 - 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**.

[Akta kontroli: 87-111]

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 **10 549 950,92 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 r. – **10 852 010,33 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 2,86 %.
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)	Przyczyny zwiększenia / zmniejszenia zaległości
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego						
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3 813 602,87 zł	4 189 328,52 zł	691 590,99 zł	315 865,34	przypis 691 590,99 zł, umorzenie 2722,94 zł, wygaszenie 207 887,44 zł, spłata 105 254,96 zł

0940	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	694 293,02 zł	655 797,47 zł	-	38 495,56 zł	wygaszenie 22 974,00 zł, spłata 15 521,56 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	6 042 055,03 zł	6 006 884,35 zł	356 469,53 zł	391 640,21 zł	przypis 356 469,53 zł, umorzenie 1 864,57, wygaszenie 236 854,29 zł, spłata 152 921,35
Razem:		10 549 950,92 zł	10 852 010,33 zł	1 048 060,52 zł	746 001,11 zł	

3. W kontrolowanym okresie (2024 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) uległ:

- zwiększeniu o kwotę 1 048 060,52 zł następująco w poszczególnych paragrafach:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 691 590,99 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 356 469,53 zł,
- zmniejszeniu następująco w poszczególnych paragrafach:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 315 865,34 zł,
 - w § 0940 z tytuł zaliczki alimentacyjnej – 38 495,56 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 391 640,21 zł.

W kolumnie „Przyczyny zwiększenia zmniejszenia zaległości” powyższej tabeli przedstawiono jak kształtowały się zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, należności głównej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego w 2024 r. .

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika GOPS wyjaśnieniem cyt.: ”Zwiększona kwota zaległości alimentacyjnych wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie jaka powstała na dzień 31.12.2024 r. jest skutkiem niskiej ściągalności zadłużenia alimentacyjnego ze strony komorników sądowych. Kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w roku 2024, od których zostały naliczone odsetki ustawowe za opóźnienie przewyższały kwotę dokonanych zwrotów od komorników sądowych tytułem spłaty zadłużenia alimentacyjnych. Odsetki ustawowe za opóźnienie są naliczane od kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które za rok 2024 wynosiły 11,25% w stosunku rocznym. Odsetki są naliczane za każdy dzień zwłok, licząc od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty. ”.

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

- I kwartał – 170 559,68 zł,
- II kwartał – 171 630,44 zł,
- III kwartał – 174 997,17 zł,
- IV kwartał – 174 403,70 zł.

łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 691 590,99 zł.

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 Kętrzyn dochody budżetu państwa w wysokości **184 387,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **204 827,52 zł**, co stanowiło 111,08% planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2024 r. przez Gminę Kętrzyn przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy Kętrzyn	750	75011	0690	300,00	58,90	19,63
GOPS w Kętrzynie	855	85502	0920	180 000,00	105 254,96	-
			0940	-	7 760,73	
			0970	4 087,00	-	-
			0980	-	91 752,93	-
Razem:				184 387,00	204 827,52	

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2024 r. zrealizowano:
 - w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat adresowych – 58,90 zł,
 - w rozdziale 85502 w § 0920 Wpływy z tytułu odsetek z funduszu alimentacyjnego – 105 254,96 zł.

Ponadto, poza planem w rozdziale 85502 zostały wykonane dochody:

 - w § 0940 Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 7 760,73 zł,
 - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń od funduszu alimentacyjnego – 91 752,93 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy niewykonanie planu dochodów w dwóch paragrafach spowodowane było cyt.: ” (...):

 - *klasyfikacja 75011 – udzielanie informacji adresowej:*
Plan roczny wynosił 300 zł, natomiast wykonanie wyniosło 58,90 zł. Niewykonanie pełnego planu wynika z mniejszej liczby zapytań dotyczących udzielenia informacji adresowej, niż zakładano na etapie planowania budżetu. Dochody w tym paragrafie są bezpośrednio uzależnione od ilości wniosków oraz odpłatności za informacje pobierane z systemów zewnętrznych, w szczególności z rejestru PESEL. Realizacja poniżej planu nie jest wynikiem zaniechania, a brakiem zapotrzebowania ze strony uprawnionych podmiotów.
 - *Klasyfikacja 85502 – Fundusz alimentacyjny:*

Pomimo rozbieżności pomiędzy planem dochodów a ich wykonaniem w poszczególnych paragrafach, łączna suma dochodów z funduszu alimentacyjnego (paragrafy 092, 094, 097 i 098) przewyższyła wartość dochodów zaplanowanych.

Plan ogółem: 184 087 zł. Wykonanie ogółem: 204 768,62 zł.

Daje to nadwyżkę w wysokości 20 681,62 zł, co oznacza, że dochody z funduszu alimentacyjnego zostały wykonane z nadwyżką, pomimo przesunięć między paragrafami. Zaistniała sytuacja wynika z omyłkowego zaklasyfikowania dochodów do poszczególnych paragrafów.

W przyszłości zostanie zachowana większa staranność w rozdzielaniu planu pomiędzy paragrafy §092 i §098, zgodnie z ich przeznaczeniem (odsetki i należność główna), a także właściwe zaplanowanie zaliczek zgodnie z ich przeznaczeniem (odsetki i należność główna), a także właściwe zaplanowanie zaliczek zgodnie z aktualnym stanem prawnym i wytycznymi księgowymi."

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 Kętrzyn		75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	62,00 zł	58,90 zł	95 %
GOPS w Kętrzynie		85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	105 254,96 zł	105 254,96 zł	100 %
			0940	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	15 521,56 zł	7 760,83 zł	50%
			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	152 921,35 zł	91 752,93 zł	60 %
	Razem:				273 759,87 zł	204 827,62 zł	-

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 z tytułu

udostępniania danych osobowych w kwocie 31,00 zł, który został przekazany z 21 dniowym opóźnieniem. Powyższa kwota powinna być odprowadzona do dnia 25 kwietnia 2024 r. a została przekazane w dniu 6 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.: „ (...) *nieodprowadzenie w terminie dochodów z tytułu opłaty za udostępnienie informacji z rejestru PESEL - 750.75011.069 do właściwego urzędu wynikało z błędnego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu. Dochody te zostały pierwotnie omyłkowo zaksięgowane jako opłata skarbową - 756.75618.041, co spowodowało ich nieprawidłowe ujęcie w ewidencji oraz brak terminowego przekazania do właściwego organu. Po zauważeniu pomyłki dokonano stosownego przeksięgowania i niezwłocznego przekazania środków na właściwy rachunek dochodów budżetu państwa (...)*”.

Osoba odpowiedzialna – inspektor ds. księgowości.

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

[Akta kontroli: 151-181]

VIII Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Kętrzyn 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 wydatkach, jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2024 r. składanych przez Gminę Kętrzyn 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 Kętrzyn (rozdział 75011), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kętrzynie (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, 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/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 sprawozdań:
 - jednostkowego sprawozdania RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. sporządzanego przez Urząd Gminy poprzez wykazanie:
 - w rozdziale 75011 w § 0690 dochodów potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, co stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie,

z którym "jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny *Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*".

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy cyt.: „(...) omyłkowo wykazano także potrącone dochody w klasyfikacji 750.75011.069, które nie powinny zostać ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu. Błąd ten powstał na etapie księgowania w związku z czym został wykazany w sprawozdaniu (...)”.

- w rozdziale 85502 dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu oraz zaliczki alimentacyjnej, które zgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym sporządzonym przez GOPS w Kętrzynie były dochodami realizowanymi w powyższej jednostce.

Stanowiło to naruszenie przepisu § 6 ust. 1 pkt 6 ww. instrukcji, który stanowi, że „sprawozdanie jednostkowe sporządza się zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach”.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy cyt.: „(...) Wykazane dane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Kętrzyn w pozycjach dotyczących klasyfikacji 855. 85502.098 oraz 85585503.069 zostały niesłusznie ujęte w sprawozdaniu. Na skutek omyłkowego zakwalifikowania wpływów do systemu księgowego. (...)”.

- zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. sporządzanego przez Gminę, poprzez wykazanie planowanych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej w § 0970 natomiast wykonanych dochodów w § 0940. Stanowiło to naruszenie przepisów rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.), który stanowi, że planowane, wykonane i zaewidencjonowane dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej powinny zostać ujęte w § 0940.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy cyt.: „(...) Zaliczka pierwotnie została zaplanowana i ewidencjonowana w paragrafie 097, jednak po uzyskaniu informacji, że właściwym paragrafem dla tego rodzaju wpływu jest paragraf 094 zmieniono sposób ewidencji, ale nie plan budżetu”.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Kętrzyn.

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

[Akta kontroli: 182-206]

IX Ewidencja księgowa

1. Zarządzeniem nr 13/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie ustalił 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 GOPS w Kętrzynie.
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: 207]

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 jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych, tj.:
 - niewykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy w Kętrzynie dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz realizowanych przez inne jednostki organizacyjne, np. GOPS,
 - ujmowanie w sprawozdaniach zbiorczych planowanych dochodów w paragrafie wskazującym źródło ich powstania zgodnie z aktualną klasyfikacją budżetową.

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/

