



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.14.2025

Olsztyn, 20 stycznia 2026 r.

Pan

Łukasz Balczun

Wójt Gminy Dubeninki

19-504 Dubeninki

ul. Dębowa 27

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 Dubeninki przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 6 października 2024 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 19-504 Dubeninki, ul. Dębowa 27. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

W okresie prowadzenia kontroli oraz w okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Dubeninki pełnili:

- Pani Barbara Woźniak wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji wójta od 24 marca 2023 r. do 7 maja 2024 r.,
- Pan Łukasz Balczun, wybrany na to stanowisko w dniu 21 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Bożenę Wójcik-Kondracką, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.848.2025 z dnia 23 września 2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 6 – 24 października 2025 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej udzielonej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- › 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: 1-20]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:

- **pozytywnie** w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej,
- **pozytywnie z uchybieniami** w zakresie prawidłowości ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- **pozytywnie z nieprawidłowościami** w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższą 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 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. ustalił dla Gminy plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024, na łączną kwotę 2 556 055,68 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **2 556 055,68 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości **2 556 056,15 zł**, z czego wykorzystwała **2 552 654,07**, tj. 99,87 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 3 402,08 zł, w tym:
 - rozdział 75011 – 0,61 zł zwrócona 27 sierpnia 2024 r.,
 - rozdział 85195 – 18,00 zł, zwrócona 31 grudnia 2025 r.,
 - rozdział 85215 – 0,45 zł, zwrócona 20 grudnia 2024 r.,
 - rozdział 85502 – 3 325,42 zł zwrócona 15 stycznia 2025 r.,
 - rozdział 85295 – 0,47 zł zwrócona 3 lipca 2024 r.,
 - rozdział 85503 – 57,00 zł, zwrócona 31 grudnia 2024 r.,
 - rozdział 85513 – 0,13 zł, zwrócona 31 grudnia 2024 r.,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy Dubeninki zwrot niewykorzystanych środków spowodowany był:

- w rozdziale 75011 – niemożliwością wydatkowanie pełnej kwoty dotacji z uwagi na poniesienie wydatków w kwocie niższej niż została zaplanowana dotacja,
- w rozdziale 85195 – nie wydatkowaniem dotacji na wydanie zaplanowanej ilości decyzji,
- w rozdziałach 85215. 85295 – planowaniem dotacji w pełnych kwotach, a wydatkowaniem w kwotach bez zaokrągleń,
- w rozdziale 85502 – wydaniem decyzji uchylających przyznane świadczenia,
- w rozdziale 85503 – niską liczbą nowych wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny,

- w rozdziale 85513 – składaniem zapotrzebowania na dotację w pełnych złotych, a wydatkowaniem jej w kwotach bez zaokrągleń,

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)	Procentowy udział dotacji
01095	1 059 220,85	0,00	1 059 220,85	20 769,03	100 %
60004	8 849,78	0,00	8 849,78	0,00	100 %
75011	67 008,39	0,00	67 008,39	0,00	100 %
80153	24 629,52	0,00	24 629,52	243,84	100 %
85195	72,00	0,00	72,00	0,00	100 %
85215	103 911,55	0,00	103 911,55	3 026,55	100 %
85219	9 600,00	0,00	9 600,00	0,00	100 %
85295	120 861,53	0,00	120 861,53	2 283,32	100%
85502	1 134 045,58	2 000,00	1 136 045,58	32 987,59	99,82%
85503	223,00	0,00	223,00	0,00	100 %
85513	24 231,87	0,00	24 231,87	0,00	100 %
Razem	2 552 654,07	2 000,00	2 554 654,07	59 310,78	99,92 %

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

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: 21-22, 114]

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

Rozdział 01095 Pozostała działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **1 059 220,85 zł**. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **1 059 220,85 zł**, z czego wykorzystywała **1 059 220,85 zł**, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
01095 2010	557 842,67	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 74/2024 z dnia 23.04.2024 r.	557 842,67	557 842,67	-
01095 2010	501 378,18	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 349/2024 z dnia 11.10.2024 r.	501 378,18	501 378,18	-
Razem	1 059 220,85	x	1 059 220,85	1 059 220,85	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 1 059 220,85 zł, w tym na:
 - pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 1 038 451,82 zł,
 - pokrycie kosztów obsługi zadania w tym:
 - ✓ dofinansowanie wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4010, 4110, 4120) – 15 410,38 zł,
 - ✓ pokrycie wydatków rzeczowych, w tym zakupu kopert, druków akcydensowych i kosztów wysyłki korespondencji (§4300) – 5 358,65 zł (koszty usług pocztowych).
3. Ponadto ustalono, że w 2024 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Dubeninki wynosił 1 327 225,91 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 1 038 451,82 zł i nie przekroczyła ww. limitu, co było zgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1948) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2023 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2024 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 2674).
4. W 2024 r. złożono 397 wnioski, w tym 192 w lutym i 205 w sierpniu 2024 r. Szczegółowej kontroli poddano 5 % wydanych decyzji (do próby przyjęto losowo wybrane decyzje z obu okresów składania wniosków, w tym 10 z pierwszego okresu i 10 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 58 379,31 zł, stanowiącej 5,62 % wypłaconych środków i ustalono, że:
 - a. do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego zgodny ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 106) wraz z fakturami zakupu paliwa,

- b. wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu do zwrotu podatku akcyzowego” oraz podpis pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur,
- c. pieczętkę z adnotacją o treści: ”przyjęto w dniu...do zwrotu podatku akcyzowego” umieszczano na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a następnie kserowano, co było zgodne z przepisami ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

5. Zestawienie badanych decyzji przedstawiają poniższe tabele, sporządzone w podziale na okresy składania wniosków:

a. w lutym 2024 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny (zł)	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty (zł)	Limit do wykorzystania (zł)
1.	2024-02-12	2024-03-05	445,87	91,82	134,06	311,83
	2024-02-15	2024-03-05	6 642,31	1 000,00	1 460,00	5 182,31
3.	2024-02-22	2024-03-07	5 906,72	1 500,00	2 190,00	3 716,72
4.	2024-02-23	2024-03-08	6 766,93	2 500,00	3 650,00	3 116,93
5.	2024-02-23	2024-03-11	4 921,27	182,788	266,87	4 654,40
6.	2024-02-23	2024-03-11	19 287,16	3 000,00	4 380,00	14 907,16
7.	2024-02-26	2024-03-11	4 800,53	488,14	712,68	4 087,85
8.	2024-02-26	2024-03-12	6 038,87	2 374,97	3 467,46	2 571,44
9.	2024-02-27	2024-03-14	3 756,36	315,37	460,44	3 295,92
10.	2024-02-29	2024-03-14	996,84	650,00	949,00	47,84
suma			59 562,86	12 103,09	17 670,51	41 892,35

b. w sierpniu 2024 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny (zł)	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty (zł)	Limit do wykorzystania (zł)
1.	2024-08-13	2024-08-19	2 167,52	145,40	212,28	-
2.	2024-08-14	2024-08-19	2 510,64	1 480,00	2 160,80	-
3.	2024-08-19	2024-08-20	23 092,04	4 662,53	6 807,29	-
4.	2024-08-21	2024-08-28	17 370,32	6 000,00	8 760,00	-
5.	2024-08-21	2024-08-28	9 454,19	3 000,00	4 380,00	-
6.	2024-08-23	2024-08-30	3 583,03	1 000,00	1 460,00	-
7.	2024-08-26	2024-09-02	21 302,99	5 000,00	7 300,00	-
8.	2024-08-26	2024-09-02	7 096,80	2 450,00	3 577,00	-
9.	2024-08-26	2024-09-02	6 645,49	3 345,814	4 884,89	-
10.	2024-08-27	2024-09-09	1 268,65	799,00	1 166,54	-
suma			94 491,67	27 882,744	40 708,80	-

c. łącznie 20 decyzji

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny (zł)	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty (zł)	Limit do wykorzystania (zł)
			154 054,53	39 985,83	58 379,31	41 892,35

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 20 769,03 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
7. 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 kwota wynagrodzenia ww. pracowników była zgodna 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 zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dubeninki wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 548/2023 Wójta Gminy Dubeninki z dnia 12 czerwca 2023 r.
8. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 01095 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
9. Ponadto ustalono, że decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej były wystawione w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 572),
 - ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2024 r.
10. 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: 25,46-60]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **8 849,78** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **8 849,78** zł, z czego wykorzystwała **8 849,78** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
60004 2010	6 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 56/2024 z dnia 4.04.2024 r.	5 825,00	5 825,00	-
60004 2010	4 200,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 129/2024 z dnia 5.06.2024 r.	3 024,00	3 024,00	-
60004 2010	- 174,22	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 173/2024 z dnia 3.07.2024 r.	-	-	-
60004 2010	-1 176,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 516/2024 z dnia 15.11.2024 r.	-	-	-
Razem	8 849,78	x	8 849,78	8 849,78	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 8 849,78 zł, tj. na pokrycie kosztów usług transportowych (§ 4300).
3. Sprawdzone 100 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, tj.:
 - Polecenie wyjazdu służbowego nr 80 z dnia 27 maja 2024 r. na kwotę 24,00 zł,
 - Faktura VAT nr FV 6/04/2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r. na kwotę 3 000,00 zł,
 - Faktura VAT nr FV 27/04/2024 z dnia 9 czerwca 2024 r. na kwotę 3 000,00 zł,
 - Faktura VAT nr 32/06/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. na kwotę 3 000,00 zł, w tym z dotacji 2 825,78 zł.
4. Ustalono, że zadanie realizowane było w oparciu o przepisy art. 37e i art. 37f ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r., poz. 2408), która nałożyła na organy wykonawcze gmin obowiązek zorganizowania bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborów w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny.
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: 25,47]

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **67 009,00 zł**. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **67 009,00 zł**, z czego wykorzystywała **67 008,39 zł**, co stanowiło 99,99% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
75011 2010	44 655,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	44 655,00	44 655,00	-
75011 2010	549,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 52/2024 z dnia 29.03.2024 r.	549,00	549,00	-
75011 2010	12 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 18/2024 z dnia 29.03.2024 r.	12 000,00	12 000,00	-
75011 2010	3 805,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 201/2024 z dnia 08.11.2024 r.	3 805,00	3 805,00	-
75011 2010	6 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 470/2024 z dnia 08.11.2024 r.	6 000,00	5 999,39	0,61
Razem	67 009,00	x	67 009,00	67 008,39	0,61

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 67 008,39 zł, w tym na:
- dofinansowanie wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu dowodów osobistych ewidencji ludności rejestracji zdarzeń stanu cywilnego, działalności gospodarczej oraz bezpieczeństwa narodowego – 51 203,39 zł, w tym:
 - § 4010 - 42 837,00 zł,
 - § 4110 - 7 316,29 zł,
 - § 4120 – 1 050,10 zł,
 - zakup materiałów biurowych oraz wyposażenia Sali Ślubów w USC (§ 4210) – 15 805,00 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 w sprawie wynagradzania pracowników

samorządowych,

- regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Dubeninki wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 548/2023 Wójta Gminy Dubeninki.

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. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2022 r., poz. 1191 ze zm.),
 - ustawy 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),
 - ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2022 r., poz. 2305, ze zm.).
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.

[Akta kontroli: 25, 48-52]

Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **24 629,52 zł**. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **24 629,52 zł**, z czego wykorzystwała **24 629,52 zł**, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł) zwrotu środków
80153 2010	21 090,00	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 110/2024 z dnia 29.05.2024 r.	21 090,00	21 090,00	-
80153 2010	3 927,50	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 131/2024 z dnia 11.06.2024 r.	3 927,50	3 927,50	-
80153 2010	- 387,98	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 334/2024	-	-	

		z dnia 8.10.2024 r.			
Razem	24 629,52	x	24 629,52	24 629,52	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 24 629,52 zł, w tym na:
 - a. zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240) – 15 948,22 zł,
 - b. dotację na zakup podręczników dla Szkoły Podstawowej w Żytkiejmach prowadzonej przez Stowarzyszenie EDUKATOR w Łomży (§2830) – 8 437,46 zł,
 - c. zakup papieru ksero (§ 4210) – 243,84 zł.
3. Koszty obsługi związane z zakupem środków dydaktycznych i książek, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 243,84 zł i nie przekroczyły 1% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.
4. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.
5. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2023, poz. 1400 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2024 r. (Dz.U. 2024, poz. 413).
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.

[Akta kontroli: 25,53]

Rozdział 85195 Pozostała działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **90,00** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **90,00** zł, z czego wykorzystła **72,00** zł, co stanowiło 80 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85195 2010	52,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	52,00	52,00	-
85195 2010	1,00	Ustawa budżetowa	1,00	1,00	-

		Decyzja nr FK109/2024 z dnia 22.05.2024			
85195 2010	58,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 246/2024 z dnia 26.08.2024 r.	37,00	19,00	18,00
85195 2010	-13,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 399/2024 z dnia 22.10.2024 r.	-	-	-
85195 2010	-8,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 491/2024 z dnia 13.11.2024 r.	-	-	-
Razem	90,00	x	90,00	72,00	18,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 72,00 zł, tj. na opłaty pocztowe za wysyłanie korespondencji związanej z realizacją zadania (§ 4300).
3. W 2024 r. wydano 8 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie złożonych wniosków na wypłaconą kwotę 23 283,27 zł i ustalono, że:
 - osoby otrzymujące prawo do świadczeń posiadały obywatelstwo polskie i zamieszkiwały na terytorium RP,
 - kryterium dochodowe było zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r, o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 1283),
 - nie podlegały ubezpieczeniom zdrowotnym z ZUS lub KRUS,
 - świadczenia przyznawane były na okres 90 dni od dnia stwierdzenia nabycia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej (dzień złożenia wniosku lub dzień przyjęcia na oddział),
 - decyzje podpisywane były przez osobę wyznaczoną przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji Wójta Dubeninki.
4. Ponadto ustalono, że decyzje przyznające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej były wystawione w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 146),
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.
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: 25, 54-56]

Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe (bony energetyczne)

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **103 912,00** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa

103 912,00 zł, z czego wykorzystwała **103 911,55** zł, co stanowiło 99,99 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85215 2010	103 046,00	Poz. 10 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r.	103 046,00	103 046,00	-
85215 2010	866,00	Poz. 10 rezerwy celowej Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r.	866,00	865,55	0,45
Razem	103 912,00	x	103 912,00	103 911,55	0,45

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 103 911,55 zł, w tym na:
 - wypłatę bonów energetycznych (§ 3110) – 100 885,00 zł,
 - ✓ zakup wyposażenia fotela (§ 4210) – 865,55 zł,
 - ✓ zakup licencji na program komputerowy Bon energetyczny, czynsz i usługa wydruku z drukarki (§ 4300) – 2 161,00 zł.
3. Koszty obsługi związane z wypłatą bonu energetycznego, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 3 026,55 zł i nie przekroczyły 3% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.
4. Do próby przyjęto 10 informacji (decyzji) z okresu sierpień-październik 2024 r. przyznających świadczenie w formie bonu energetycznego na łączną kwotę 3 700,00 zł co stanowiło 3, 31% wypłaconych środków.
Ustalono, że:
 - a. wnioski składane były wg wzoru określonego i udostępnionego w Biuletynie Informacji Publicznej przez Ministra właściwego do spraw energii,
 - b. osoby spełniały kryterium dochodowe zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym (Dz. U. z 2024 r., poz. 859),
 - c. wnioski składane były zgodnie z terminem określonym w art. 3 ustawy o bonie energetycznym, tj. od 1 sierpnia 2024 r. do 30 września 2024 r.,
 - d. bon energetyczny przysługiwał za okres od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.,
 - e. wnioski o bonie energetycznym rozpatrywane były zgodnie z art. 4 ustawy o bonie energetycznym, tj. w ciągu 60 dni od prawidłowego złożenia,
 - f. osoby zostały poinformowane o świadczeniach nienależnie pobranych, które obowiązane są do ich zwrotu zgodnie z art. 30 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

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: 25, 62-84]

Rozdział 85219 Ośrodki Pomocy Społecznej

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **9 600,00** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **9 600,00** zł, z czego wykorzystwała **9 600,00** zł, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85503 2010	7 038,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	7 038,00	7 038,00	-
85503 2010	2 562,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 271/2024 z dnia 29.05.2024 r.	2 562,00	2 562,00	-
Razem	9 600,00	x	9 600,00	9 600,00	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na wypłatę wynagrodzenia kuratorowi za sprawowanie opieki nad dwoma osobami niepełnosprawnymi w 2024 r. w kwocie 9 600,00 zł.
3. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o:
- przepisy ustawy o pomocy społecznej,
 - Postanowienie Sądu sygn. Akt III RNs 262/18 z dnia 8 marca 2019 r. o ustanowieniu kuratora do sprawowania opieki nad osobą niepełnosprawną,
 - Postanowienia Sądu sygn. Akt III RNs 1/19 z dnia 8 marca 2019 r. o ustanowieniu kuratora do sprawowania opieki nad osobą niepełnosprawną,
 - Postanowienie Sądu sygn. Akt III RNs 98/19 z dnia 16 lipca 2019 r. o przyznaniu wynagrodzenia za sprawowania kurateli nad dwoma niepełnosprawnymi osobami w kwocie 400,00 zł miesięcznie za jedną osobę niepełnosprawną.
4. 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: 25, 61]

Rozdział 85295 Pozostała działalność (dodatek ośłonowy)

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **120 861,53** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **120 862,00** zł, z czego wykorzystwała **120 861,53** zł, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85295 2010	4 412,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	4 412,00	4 412,00	-
85295 2010	92 019,00	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 38/2024 z dnia 26.03.2024 r.	92 019,00	92 019,00	-
85295 2010	23 936,00	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 63/2024 z dnia 11.04.2024 r.	23 936,00	23 936,00	-
85295 2010	36 176,00	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 77/2024 z dnia 24.04.2024 r.	495,00	494,53	0,47
85295 2010	-35 681,,47	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 482/2024 z dnia 8.11.2024 r.	-	-	-
Razem	120 861,53	x	120 862,00	120 861,53	0,47

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 120 861,53 zł, w tym na:
 - a. wypłatę dodatków ośłonowych (§ 3110) – 114 166,21 zł,
 - b. zakup licencji na korzystanie z programu POMOST STD 2024 oraz licencji do obsługi dodatków ośłonowych (§ 4300) – 6 695,32 zł. w tym: 4 412,00 zł na program Pomost oraz 2 283,32 zł na licencję na moduł na dodatki ośłone.
3. Koszty obsługi związane z wypłatą dodatku ośłonego, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 2 283,32 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.
4. Do próby przyjęto 10 informacji (decyzji) z okresu luty - kwiecień 2024 r. przyznających świadczenie w formie dodatku ośłonego na łączną kwotę 3 781,55 zł co stanowiło 11,30% wypłaconych środków.
Ustalono, że:

- a. wnioski składane były wg wzoru zgodnego z rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 9 lutego 2022 r. w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku osłonowego (Dz. U. 2022, poz. 374),
 - b. osoby spełniały kryterium dochodowe zgodnie z art. 2 i 3 ustawy z dnia 20 lutego 2024 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. 2024 poz. 323),
 - c. dodatek osłonowy przysługiwał za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r.,
 - d. dodatek osłonowy wypłacany był w terminie do 30 czerwca 2024 r.,
 - e. wnioski złożone były zgodnie z art. 9 a ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 759 ze zm.), tj. do 30 kwietnia 2024 r.,
 - f. osoby zostały poinformowane o świadczeniach nienależnie pobranych, które obowiązane są do ich zwrotu zgodnie z art. 30. ustawy o świadczeniach rodzinnych.
5. Ponadto ustalono, że informacje przyznające świadczenie w formie dodatku osłonowego wystawiony były w oparciu o przepisy:
- ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r., poz. 54),
 - rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 stycznia 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku osłonowego (Dz. U. z 2024 r., poz. 59).
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.

[Akta kontroli: 25, 62-84]

Rozdział 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 **1 137 371,00** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **1 137 371,00** zł, z czego wykorzystła **1 134 045,58** zł, co stanowiło 99,71 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85502 2010	1 197 664,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	1 129 375,00	1 126 049,58	3 325,42
85502 2010	- 2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 15.02.2024 r.	-	-	-

85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 355/224 z dnia 15.02.2024 r.	2 000,00	2 000,00	-
85502 2010	-66 279,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r.	-	-	-
85502 2010	5 986,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 582/2024 z dnia 17.12.2024 r.	5 996,00	5 996,00	-
Razem	1 137 371,00	x	1 137 371,00	1 134 045,58	3 325,42

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:

a. świadczenia społeczne – 1 101 057,99 zł,

➤ świadczenia rodzinne – 1 000 341,46 zł, w tym:

- zasiłek rodzinny z dodatkami – 223 145,71 zł,
- zasiłek pielęgnacyjny – 151 951,24 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy – 10 540,00 zł,
- świadczenie pielęgnacyjne – 439 451,84 zł,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 13 000,00 zł,
- świadczenie rodzicielskie – 77 614,60 zł,
- składka społeczna (świadczenie pielęgnacyjne) – 84 638,07 zł,

➤ jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 0,00 zł,

➤ świadczenie wychowawcze – 0,00 zł,

➤ zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,

➤ świadczenie alimentacyjne – 103 192,77 zł,

➤ zwroty świadczeń rodzinnych – (2 476,24 zł),

b. koszty obsługi – 32 987,59 zł, w tym koszty:

- świadczeń rodzinnych – 25 307,59 zł,
- świadczeń wychowawczych – 2 000,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich – 210,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
- jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 0,00 zł,
- funduszu alimentacyjnego – 5 470,00 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków, wynikających z decyzji przyznających świadczenia rodzicielskie, z tytułu zasiłku pielęgnacyjnego oraz jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka w łącznej kwocie 86 799,82 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 59 043,50 zł,
- decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 12 000,00 zł,

- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 15 756,32 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi zadania na łączną kwotę 32 987,59 zł.

3.1 Prawdliwość 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 łączną kwotę 78 264,10 zł, w tym wypłacone w 2024 r. – 59 043,50 zł, co stanowiło 76,07 % wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 323 ze zm.),
 - 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 przez:
 - wyznaczoną osobę przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji Wójta Gminy Dubeninki,
 - Wójta Gminy Dubeninki,
- 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 Prawdliwość 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 9 decyzji na łączną kwotę 40 062,08 zł, (na kwotę wypłaconą w 2024 r. – 15 756,32 zł) co stanowiło 12,92 % 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 przez:
 - osobę wyznaczoną przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji Wójta Gminy Dubeninki,
 - Wójta Gminy Dubeninki,
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do zasiłku opiekuńczego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- zasiłek pielęgnacyjny przysługiwał m.in. niepełnosprawnemu dziecku, osobie niepełnosprawnej powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności, osobie niepełnosprawnej w wieku powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, jeżeli niepełnosprawność powstała przed ukończeniem 21 roku życia,
- zasiłek pielęgnacyjny nie przysługiwał osobie uprawnionej do dodatku pielęgnacyjnego, a także osobom, które przebywają w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość zasiłku pielęgnacyjnego w 2024 r. wyniosła 215,84 zł,
- osoby występujące o przyznanie zasiłku pielęgnacyjnego nie musiały spełniać kryterium dochodowego dla gospodarstwa domowego,
- prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustalane było bezterminowo, a w przypadku, gdy orzeczenie o niepełnosprawności było wydane na czas określony do ostatniego dnia miesiąca, w którym upłynęła ważność orzeczenia.

3.3 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2024 r. środków z budżetu państwa na wypłatę jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka. Sprawdzono 12 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 12 000,00 zł, co stanowiło 100 % wypłaconych środków z ww. decyzji.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka 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,
 - rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 września 2010 r. w sprawie formy opieki medycznej nad kobietą w ciąży, uprawniającej do dodatku z tytułu urodzenia dziecka oraz wzoru zaświadczenia potwierdzającego pozostawanie pod tą opieką (Dz.U. z 2021 r., poz. 199),
- decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka wystawione były przez Wójta Gminy Dubeninki,
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 15 b ust.1 ustawy o świadczeniach rodzinnych – z tytułu urodzenia dziecka – matce lub ojcu dziecka, opiekunowi prawnemu albo opiekunowi faktycznemu dziecka przysługuje jednorazowa zapomoga w wysokości 1 000,00 zł na jedno dziecko,
- osoby występujące o przyznanie jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka musiały spełniać kryterium dochodowe, tj. łączny dochód rodziny w przeliczeniu na jedną osobę nie przekraczał kwoty 1 922,00 zł,
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka jest świadczeniem wypłacanym na wniosek, który składa się do organu właściwego do jego rozpatrzenia w ciągu 12 miesięcy od dnia narodzin dziecka, lub w terminie 12 miesięcy od dnia objęcia dziecka opieką albo przysposobienia nie później niż do ukończenia przez dziecko 18. roku życia,
- jednorazowa zapomoga przysługuje wówczas, gdy kobieta pozostawała po opieką medyczną nie później niż od 10 tygodnia ciąży do porodu, co

należy potwierdzić stosownym zaświadczeniem lekarskim lub zaświadczeniem wystawionym przez położną.

- 3.4 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji poniesionych na pokrycie kosztów obsługi: świadczeń rodzicielskich, świadczeń wychowawczych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzinnych, jednorazowego świadczenia „Za Życiem”, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 32 987,59 zł została wydatkowana na:+

- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 26 605,00 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością, min. zakup oprogramowania do obsługi świadczeń rodzinnych, wyposażenia, materiałów biurowych, opłacenia czynszu (§ 4210, 4300, 4440) – 6 382,59 zł,

zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. z art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 12 marca o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2023 r, poz.908) - koszty obsługi nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji i kwoty 30 zł za każdą wydaną decyzję w sprawie świadczenia rodzicielskiego oraz z art. 31 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2023, poz. 1998 ze zm.) - koszty nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że kwoty wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dubeninkach wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 548/2023 Wójta Gminy Dubeninki z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Dubeninki.
5. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, 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.

[Akta kontroli: 25, 85-91]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **280,00** zł. Gmina Dubeninki otrzymała z budżetu państwa **280,00** zł, z czego wykorzystwała **223,00** zł, co stanowiło 79,64 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85503 2010	280,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	280,00	223,00	57,00
Razem	280,00	x	280,00	223,00	57,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na zakup materiałów biurowych oraz środków czystości – 223,00 zł.
3. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2024 r., poz. 1512) oraz obwieszczenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z 8 lutego 2023 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu.
4. 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: 25, 84-85]

Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **24 232,00** zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **24 232,00** zł, z czego wykorzystwała **24 231,87** zł, co stanowiło 99,99 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85513 2010	21 434,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	21 434,00	21 434,00	-
85513 2010	2 218,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa	2 106,00	2 105,87	0,13

		Decyzja nr FK 347/2024 z dnia 17.10.2024 r.			
85513 2010	-112,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r.	-	-	-
85513 2010	692,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 582/2024 z dnia 14.11.2024 r.	692,00	692,00	-
Razem	24 232,00	x	24 232,00	24 231,87	0,13

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, dodatek do zasiłku rodzinnego lub zasiłek dla opiekuna – na łączną kwotę 24 231,87 zł.
3. Do próby przyjęto 10 decyzji przyznających świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 7 746,93 zł, co stanowiło 31,97% wypłaconych świadczeń na pokrycie składek społecznych i zdrowotnych.
Ustalono, że:
 - a. osoby złożyły wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego i oświadczyły, że nie miały ustalonego prawa do emerytury, renty, renty rodzinnej, renty socjalnej, zasiłku stałego, nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego, zasiłku przedemerytalnego, świadczenia przedemerytalnego, świadczenia pielęgnacyjnego oraz specjalnego zasiłku opiekuńczego,
 - b. osoby spełniły przesłanki określone w ustawie o świadczeniach rodzinnych do przyznania świadczenia pielęgnacyjnego,
 - c. wysokość świadczenia pielęgnacyjnego była zgodna z obwieszczeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 13 listopada 2023 r. w sprawie wysokości świadczenia pielęgnacyjnego w roku 2024 (M.P. z 2023r., poz. 1224),
 - d. osoby podlegały obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 28 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych,
 - e. wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne była zgodna z art. 79 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych,
 - f. osoby zostały poinformowane o nienależnie pobranych świadczeniach zgodnie z art. 30 ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - g. decyzje były podpisane przez Wójta Gminy Dubeninki.
4. Ponadto ustalono, że decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne wystawione były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,

- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2013 r., poz. 3),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 959),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.),
- ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

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: 25, 85, 92-96]

III. 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 na kwotę 3 144,24 zł.
2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 5 decyzji i ustalono, że:
 - decyzje o zwrocie środków nienależnie pobranych tj. zasiłków pielęgnacyjnych (2 decyzje) i świadczeń rodzinnych (3 decyzje) wystawione były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. z 2017 r., poz. 1428),
 - decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były przez:
 - osobę wyznaczoną przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji Wójta Gminy Dubeninki,
 - Wójta Gminy Dubeninki,
 - kwota nienależnie pobranych 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 pouczone o braku prawa do ich pobierania,

- osoba, która pobrała nienależnie świadczenia rodzinne, była obowiązana do ich zwrotu, zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

3. Ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia, tj.: świadczenia rodzinne i zasiłki pielęgnacyjne wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w 2024 r. w łącznej kwocie 3 234,94 zł, w tym: należność główna - 3 144,24 zł oraz odsetki - 90,70 zł.

[Akta kontroli: 96]

4. Działalność jednostki w obszarze II i III ocenia się **pozytywnie**.

IV. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2024 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 1 961 505,26 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) – 31,00 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 – 646 249,57 zł,
 - § 0940 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 38 139,19 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 277 070,50 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - w rozdziale 85503 w § 0980 z tytułu opłat za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, o których mowa w przepisach ustawy o Karcie Dużej Rodziny – 15,00 zł.
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) – 31,00 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 – 30 246,55 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 1 wniosku o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 1 opłatę na kwotę 31,00 zł.
2. 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

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2024 r. Sprawdzono 13 decyzji na łączną kwotę 92 796,55 zł, w tym wypłacone w 2024 r. – 30 246,55 zł.
2. 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 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 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. z 2023 r., poz. 1341),
 - obwieszczenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie wysokości kwoty kryterium dochodowego uprawniającego do świadczeń z funduszu alimentacyjnego (M.P. z 2023, poz. 121),
 - decyzje przyznające świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego wystawione były przez:

- osobę wyznaczoną przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia funkcji Wójta Gminy Dubeninki,
- Wójta Gminy Dubeninki,
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wypłacanego świadczenia wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r.,
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

V. Należności wymagalne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2024 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1 954 744,88 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 r. – **1 937 540,28 zł**, tj. (spadek o ok. 0,88 %).
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

Para graf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2024 r. (zaległości) (w zł)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2024 r. (zaległości) (w zł)	Kwota zwiększenia należności (zaległości) (w zł)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości) (w zł)	Przyczyny zwiększenia/zmniejsze nia zaległości
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego						
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	607 863,85	624 569,74	119 847,11	81 461,39	Przyczyną zwiększenia należności był przypis odsetek od wypłaconego FA przyczyną zmniejszenia należności były zgon dłużnika
0940	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	38 139,19	38 139,19	-	-	-
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych	1 308 741,84	1 274 831,35	103 193,66	134 865,00	Przyczyną zwiększenia należności były nieskuteczne działania komornicze

	h świadczeń z funduszu alimentacyjnego					przyczyną zmniejszenia należności był zgon dłużnika
Razem:		1 954 744,88	1 937 540,28	223 040,77	216 326,39	

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

- zwiększeniu o kwotę 223 040,77 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 119 847,11 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 103 193,66 zł.
- zmniejszeniu o kwotę 216 326,39 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 81 461,39 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 134 865,00 zł.

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

- I kwartał – 36 909,58 zł,
- II kwartał – 37 669,08 zł,
- III kwartał – 38 857,83 zł,
- IV kwartał – 6 410,62 zł.

Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 119 847,11 zł.

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

[Akta kontroli: 97-100, 101, 115]

VI. 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 Dubeninki dochody budżetu państwa w wysokości 36 990,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 23 067,76 zł, co stanowiło 62,36 % planu.

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

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy	750	75011	0690	150,00	29,45	19,63

Dubeninki	855	85502	0920	0,00	21 679,83	-
			0940	0,00	0,00	-
			0980	36 840,00	1 343,48	3,7
	855	85503	0980	0,00	15,00	-
Razem:				36 990,00	23 067,76	

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

- w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 29,45 zł.
- w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 343,48 zł,

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody:

- w rozdziale 85502 § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 21 679,83 zł,
- w rozdziale 85503 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 15,00 zł.

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	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	31,00 zł	29,45 zł	95 %
	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego)	21 679,83 zł	21 679,83 zł	100 %
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	-	
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 239,15 zł	1 343,48 zł	60%
	85503	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Karta Dużej Rodziny)	15,00 zł	15,00 zł	100 %
Razem:				23 964,98 zł	23 067,76 zł	

* Procent z kwoty pobranych dochodów .

5. W toku kontroli ustalono, że co do zasady 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, za wyjątkiem dochodów z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny w kwocie 15,00 zł, które zostały, przekazane do budżetu państwa w wysokości dochodów wykonanych bez potrącenia przez gminę stosownej prowizji. Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2024 poz. 1572), który stanowi że źródłami dochodów własnych gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami...

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Skarbnika Gminy cyt.: "Dochody z Karty Dużej Rodziny za wydanie duplikatu w wysokości 15,00 zł zostały w całości przekazane do Skarbu Państwa (bez potrącenia 5% na rzecz Gminy), ponieważ kwota 0,75 zł, przewyższała kwotę prowizji bankowej pobranej od przekazywania dochodu na rachunek gminy."

6. W zakresie terminowości przekazywania dochodów do budżetu państwa stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na nieterminowym przekazywaniu w 2024 r. dochodów w łącznej kwocie **349,68 zł**, w tym:
- dochody z tytułu udostępniania danych osobowych (75011 § 0690) w kwocie **29,45 zł** odprowadzono z opóźnieniem 16 dni powinny być przekazane do dnia 25 marca 2024 r., a zostały odprowadzone 10 kwietnia 2024 r.,
 - w dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (85502 § 0920) w kwocie **305,23 zł** odprowadzono:
 - ✓ kwotę 132,27 zł odprowadzono z opóźnieniem 14 dni powinna być przekazana do dnia 15 kwietnia 2024 r., a została odprowadzona 29 kwietnia 2024 r.,
 - ✓ kwotę 172,96 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia powinna być przekazana do dnia 25 września 2024 r., a została odprowadzona 26 września 2024 r.
 - dochody z tytułu wydania duplikatu karty dużej rodziny (85503 §0980) w kwocie **15,00 zł** odprowadzono z opóźnieniem 16 dni powinna być przekazana do dnia 25 marca 2024 r. a została odprowadzona 10 kwietnia 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.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1, dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami są przekazywane odpowiednio przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Skarbnika Gminy cyt.: „Dochody budżetu państwa nie zostały odprowadzone w terminie, ponieważ osoba odpowiedzialna za terminowe odprowadzenie dochodów była w tym czasie na urlopie a pracownik zastępujący nie miał wiedzy, że trzeba w odpowiednim terminie odprowadzić dochody Skarbu Państwa.”.

Osoba odpowiedzialna – starszy inspektor ds. księgowości budżetowej.¹

Ponadto ustalono, że w zakresie należności i dochodów budżetu państwa zostały błędnie zaklasyfikowane dochody z tytułu zwrotu za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w wysokości 15,00 zł w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zamiast w § 0690 Wpływy z różnych opłat.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia 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 2022r., poz. 513 ze zm.).

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy cyt.: „W sprawozdaniu Rb 27ZZ za IV kwartał 2024 r. dochody z Karty Dużej Rodziny Rozdział 85503 wykazane są w paragrafie 0980 (wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) a powinny być wykazane w paragrafie 0690 (wpływy z różnych opłat). Błędny paragraf został wpisany omyłkowo.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy.²

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

[Akta kontroli: 97-100]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Dubeninki sporządzała:

¹ zakres czynności pracownika

² art. 54 ust 1 ustawy o finansach publicznych

- 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 Ministra 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. 2020 r., poz. 2396 ze zm.).
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 2024 r. składanych przez Gminę Dubeninki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostkę podległą, tj. Urząd Gminy Dubeninki (01095, 60004, 75011, 80153, 85195, 85215, 85219, 85295, 85502, 85503, 85513).
3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dotacjach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu: Rb-50 o wydatkach i łącznym 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 j.s.t, Rb-50 o wydatkach i dotacjach 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, 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 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 Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. sporządzanego przez Urząd Gminy w Dubeninkach poprzez niewypełnienie w rozdziale 85502 kolumny 10 Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości oraz kolumny zaległości na stronie dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ w części należnej budżetowi państwa oraz budżetu j.s.t., co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym w sprawozdaniach jednostkowych w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności już minął).
- jednostkowego Rb-ZN za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. sporządzanego przez Urząd Gminy w Dubeninkach poprzez niewykazanie w kolumnie 2 Kwota należności ogółem oraz w kolumnie 10 Gospodarstwa domowe (w wierszu należności wymagalne oraz w wierszu należności), należności wymagalnych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 221 w łącznej kwocie 783 968,41 zł, tj.:
 - kwoty 19 069,60 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej (§ 0940),
 - kwoty 764 898,81 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 0980).Skutkowało to niezgodnością danych ujętych w ww. sprawozdaniu z ewidencją księgową.

Powyższym działaniem naruszono przepis § 5 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, który stanowi, że j.s.t. wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami sporządzają sprawozdania łączne oraz jednostkowe w oparciu o ewidencję księgową.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy złożenie nieprawidłowych sprawozdań, tj. zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz jednostkowego Rb ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa spowodowane było cyt.: „W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał nie zostały wykazane należności wymagalne w kwocie 530 932,54 zł od dłużników alimentacyjnych należnej Gminie Dubeninki, jak również wymieniona kwota nie została uwzględniona w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2024 r.”

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Dubeninki.³

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

[Akta kontroli: 103-113, 115-117]

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 oraz w należytej wysokości przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
2. Prawidłowe klasyfikowanie należności i dochodów budżetu państwa, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
3. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych poprzez:
 - wypełnianie w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych kolumn: „Należności pozostałe do zapłaty”, w tym zaległości oraz „Zaległości” na stronie dane uzupełniające,
 - wykazywanie w sprawozdaniu Rb ZN o stanie należności i zobowiązań danych dotyczących należności zgodnych z ewidencją księgową.

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/

³ Kierownik jako osoba odpowiedzialna za reprezentowanie jednostki na zewnątrz.