



Olsztyn, 26 września 2025 r.

Wydział Kontroli

WK-II.431.14.2025

**Pani
Katarzyna Renata Sadowska
Wójt Gminy Srokowo**

**11-420 Srokowo
ul. Plac Rynkowy 1**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Srokowo przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 16 czerwca 2024 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 11-420 Srokowo, ul. Plac Rynkowy 1. 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 pełnili:

- Pan Marek Olszewski wybrany na to stanowisko w dniu 18 listopada 2018 r. (do dnia 7 maja 2024 r).
- Pani Katarzyna Renata Sadowska, wybrana na to stanowisko 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 upoważnień nr WK-I.0030.541.2025 z dnia 10 czerwca 2025 r. oraz nr WK-I.0030.621.2025 z dnia 7 lipca 2025 r. wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 16 czerwca 2025 r. – 18 lipca.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: 1-21, 131]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:

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

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 plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024, na łączną kwotę 2 029 911,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **4 228 578,86 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości **4 231 228,92 zł**, z czego wykorzystwała **4 180 386,07 zł**, tj. 99,00 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 50 842,85 zł, w tym:
 - rozdział 80153 – 1 138 21 zł zwrócona 28 stycznia 2025 r.,
 - rozdział 85195 – 80,40 zł, zwrócona 16 stycznia 2025 r.,
 - rozdział 85215 – 38 442,57 zł, zwrócona 2 stycznia 2025 r.,
 - rozdział 85295 – 1 061,00 zł zwrócona 28 czerwca 2024 r. oraz 1 589,06 zł 11 lipca 2024 r.,
 - rozdział 85502 – 3 239,74 zł oraz 4 120,00 zł, zwrócone 16 stycznia 2025 r.,
 - rozdział 85503 – 96,00 zł, zwrócona 16 stycznia 2025 r.,
 - rozdział 85513 – 1 075,87 zł, zwrócona 16 stycznia 2025 r.,
 tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez:

- upoważnionego przez Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Srokwie pracownika, zwrot niewykorzystanych środków spowodowany był:
 - w rozdziale 85195 – brakiem złożonych wniosków,
 - w rozdziale 85215 – mniejszą niż zakładano liczbą osób uprawnionych, spełniających kryteria do otrzymania bonu energetycznego,
 - w rozdziale 85502 – niższą liczbą wniosków, zmianą sytuacji dochodowej beneficjentów oraz brakiem wniosku o świadczenie „Za życiem”,
 - w rozdziale 85503 – niską liczbą nowych wniosków,

- w rozdziale 85513 – mniejszą liczbą osób uprawnionych do świadczeń pielęgnacyjnych, z tytułu których opłacano składki zdrowotne,
- Sekretarza Gminy Srokowo, zwrot dotacji spowodowany był podaniem we wrześniu 2024 r. większej liczby uczniów niż rzeczywiście potrzebujących podręczniki (rozdział 80153).

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	1 458 877,83	0,00	1 458 877,83	28 605,44	100 %
60004	14 584,00	0,00	14 584,00	0,00	100 %
75011	50 337,00	0,00	50 337,00	0,00	100 %
80153	30 074,88	0,00	30 074,88	309,03	100 %
85195	19,60	0,00	19,60	0,00	100 %
85215	136 044,43	0,00	136 044,43	3 962,46	100 %
85295	156 601,94	0,00	156 601,94	7 396,12	100 %
85502	2 253 760,26	11 734,84	2 265 495,10	67 989,38	99,48%
85503	190,00	0,00	190,00	0,00	100 %
85513	79 896,13	0,00	79 896,13	0,00	100 %
Razem	4 180 386,07	11 734,84	4 192 120,91	108 262,43	99,72 %

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

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: 22-71, 132]

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 **1 458 877,83** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa

1 458 877,83 zł, z czego wykorzystano **1 458 877,83** 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	823 317,66	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 74/2024 z dnia 23.04.2024 r.	823 317,66	823 317,66	-
01095 2010	635 560,17	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 349/2024 z dnia 11.10.2024 r.	635 560,17	635 560,17	-
Razem	1 458 877,83	x	1 458 877,83	1 458 877,83	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 1 458 877,83 zł, w tym na:

- pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 1 430 272,39 zł,
- pokrycie kosztów obsługi zadania w tym:
 - ✓ dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4010, 4110, 4120) – 11 938,00 zł,
 - ✓ pokrycie wydatków rzeczowych, w tym zakupu kopert, druków akcydensowych i kosztów wysyłki korespondencji (§ 4210) – 16 667,44 zł (materiały biurowe, segregatory, długopisy, tonery, koszulki, papier, koperty, komputer z oprogramowaniem, szafy na akta, telefon stacjonarny, fotel biurowy).

3. Ponadto ustalono, że w 2024 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Srokowo wynosił 1 630 723,86 zł natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 1 430 272,39 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 323 wnioski, w tym 172 w lutym i 151 w sierpniu 2024 r. Szczegółowej kontroli poddano 5 % wydanych decyzji (do próby przyjęto losowo wybrane decyzje z obu okresów składania wniosków, w tym 9 z pierwszego okresu i 8 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 41 056,50 zł, stanowiącej 16 % 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.	2024-02-05	2024-03-01	661,67	219,27	320,13	341,54
2.	2024-02-12	2024-03-01	3 034,55	346,81	506,34	2 528,21
3.	2024-02-13	2024-03-01	3 755,44	490,12	715,58	3 039,86
4.	2024-02-16	2024-03-01	683,70	238,18	347,74	335,96
5.	2024-02-22	2024-03-05	4 724,22	940,28	1 372,81	3 351,41
6.	2024-02-22	2024-03-06	12 129,93	5 185,00	7 570,10	4 559,83
7.	2024-02-23	2024-03-06	1 506,42	256,01	373,77	1 132,65
8.	2024-02-28	2024-03-14	3 042,08	1 637,057	2 390,10	651,98
9.	2024-02-29	2024-03-15	8 173,41	2 860,01	4 175,61	3 997,80
suma			27 711,42	12 172,737	17 772,18	19 939,24

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.	2024-08-07	2024-08-07	3 815,91	381,26	556,64	3 259,27
2.	2024-08-19	2024-08-19	9 536,72	4 500,00	6 570,00	46,72
3.	2024-08-20	2024-08-26	2 797,23	602,45	879,58	378,61
4.	2024-08-22	2024-09-09	1 739,29	528,01	770,89	968,40
5.	2024-08-27	2024-09-09	8 209,77	1 311,97	1 915,48	4 41,69
6.	2024-08-28	2024-09-13	4 030,59	2 497,00	3 645,90	384,97
7.	2024-08-30	2024-09-13	16 689,45	4 415,00	6 445,90	1 556,55
8.	2024-08-30	2024-09-13	5 522,42	1 712,472	2 500,21	0,00
suma			52 341,38	15 948,162	23 284,32	10 636,21

c. łącznie 17 decyzji

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny (zł)	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty (zł)	Limit do wykorzystania (zł)
-----	-----------------------	----------------------	-------------------	-----------------------------	-----------------------	-----------------------------

	80 085,80	28 120,899	41 056,50	30 575,45
--	-----------	------------	-----------	-----------

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 28 605,44 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. pracownika 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 Srokowo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 65/2023 Wójta Gminy Srokowo z dnia 7 lipca 2023 r.
8. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 01095 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, 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: 72-104, 110-129]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **14 584,00** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa

14 584,00 zł, z czego wykorzystano **14 584,00 zł**, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
60004 2010	8 500,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 56/2024 z dnia 4.04.2024 r.	7 592,00	7 592,00	-
60004 2010	8 500,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 129/2024 z dnia 5.06.2024 r.	6 992,00	6 992,00	-
60004 2010	- 908,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 173/2024 z dnia 3.07.2024 r.	-	-	-
60004 2010	-1 508,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 516/2024 z dnia 15.11.2024 r.	-	-	-
Razem	14 584,00	x	14 584,00	14 584,00	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 14 584,00 zł, tj. na pokrycie kosztów usług transportowych (§ 4300).
3. Sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, tj.:
 - notę księgową nr 36/2024/ZGKIM na kwotę 6 992,00 zł,
 - notę księgową nr 37/2024/ZGKIM na kwotę 600,00 zł,
 - notę księgową nr 59/2024/ZGKIM na kwotę 6 992,00 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: 107]

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **50 337,00** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **50 337,00** zł, z czego wykorzystwała **50 337,00** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
75011 2010	49 337,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	49 337,00	49 337,00	-
75011 2010	1 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 470/2024 z dnia 08.11.2024 r.	1 000,00	1 000,00	-
Razem	50 337,00	x	50 337,00	50 337,00	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 50 337,00 zł, w tym na:
 - a. zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencje ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 46 000,00 zł,
 - b. dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 1 137,00 zł,
 - c. dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 200,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracowników były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960 ze zm.),
 - regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Srokowo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 65/2023 Wójta Gminy Srokowo z dnia 7 lipca 2023 r.
4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

5. 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: 72-75, 107-109]

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 **31 213,09** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **31 213,09** zł, z czego wykorzystała **30 074,88** zł, co stanowiło 96,35% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł) zwrotu środków
80153 2010	31 599,00	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 110/2024 z dnia 29.05.2024 r.	31 599,00	30 460,79	1 138,21
80153 2010	5 884,96	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 131/2024 z dnia 11.06.2024 r.	5 884,96	5 884,96	-
80153 2010	- 6 270,87	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 334/2024 z dnia 8.10.2024 r.	- 6 270,87	- 6 270,87	
Razem	31 213,09	x	31 213,09	30 074,88	1 138,21

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 30 074,88 zł, w tym na:
 - a. zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240) – 29 765,85 zł,
 - b. zakup papieru ksero (§ 4210) – 309,03 zł.

3. 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.
4. 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 16 maja 2023 r. w sprawie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2023 r.
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: 130]

Rozdział 85195 Pozostała działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **100,00** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **100,00** zł, z czego wykorzystała **19,60** zł, co stanowiło 19,60 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85195 2010	141,00 81,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	40,00	-	40,00
85195 2010	-20,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 224/2024 z dnia 8.08.2024 r.	-	-	-
85195 2010	60,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 246/2024 z dnia 26.08.2024 r.	60,00	19,60	40,40
Razem	100,00	x	100,00	19,60	80,40

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 19,60 zł, tj. na opłaty pocztowe (§ 4300).
3. W 2024 r. wydano 8 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie złożonych wniosków i ustalono, że:
 - osoby otrzymujące prawo do świadczeń posiadały obywatelstwo polskie i zamieszkiwały na terytorium RP,

- kryterium dochodowe było zgodnie z art. 8 ustawy o pomocy społecznej,
 - nie podlegały ubezpieczeniom zdrowotnym z ZUS lub KRUS,
 - świadczenia przyznawane były na okres 90 dni od dnia stwierdzenia (dzień złożenia wniosku lub dzień przyjęcia na oddział),
 - decyzje podpisywane były z up. Wójta Gminy Srokowo przez Dyrektora CUS w Srokowie (zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w tym do wydawania administracyjnych).
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: 147-186]

Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe (bony energetyczne)

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **174 487,00** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **174 487,00** zł, z czego wykorzystła **136 044,43** zł, co stanowiło 77,97 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85215 2010	174 487,00	Poz. 10 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r.	174 487,00	136 044,43	38 442,57
Razem	174 487,00	x	174 487,00	136 044,43	38 442,57

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 136 044,43 zł, w tym na:
- ✓ wypłatę bonów energetycznych (§ 3110) – 132 081,97 zł,
 - ✓ wypłatę wynagrodzeń pracownikowi realizującemu zadania (§ 4010,4110, 4120) – 3 402,23 zł,
 - ✓ zakup środków czystości (§ 4210) – 97,43 zł,
 - ✓ prowizje bankowe, prowizje za przekazy pocztowe (§ 4300) – 462,80 zł.

3. Do próby przyjęto 19 informacji (decyzji) z II i III kwartału 2024 r. przyznających świadczenie w formie bonu energetycznego na łączną kwotę 6 778,04 zł co stanowiło 4,98 % 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.
4. 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 wynagrodzenia ww. pracownika były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników CUS w Srokowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 2/2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Srokowie z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania dla pracowników Centrum Usług Społecznych w Srokowie.
5. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85215 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielona, 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: 147-186]

Rozdział 85295 Pozostała działalność (dodatek ośłonowy)

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **156 601,94** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **159 252,00** zł, z czego wykorzystała **156 601,94** zł, co stanowiło 98,33 % 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	124 742,00	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 38/2024 z dnia 26.03.2024 r.	124 742,00	124 742,00	-
85295 2010	20 994,00	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 63/2024 z dnia 11.04.2024 r.	20 994,00	20 994,00	-
85295 2010	82 923,00	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 77/2024 z dnia 24.04.2024 r.	9 104,00	6 453,94	2 650,06
85295 2010	-76 469,06	Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 482/2024 z dnia 8.11.2024 r.	-	-	-
Razem	156 601,94	x	159 252,00	156 601,94	2 650,06

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 156 601,94 zł, w tym na:
 - a. wypłatę dodatków osłonowych (§ 3110) – 149 205,82 zł,
 - b. wypłatę wynagrodzenia pracownikowi realizującemu zadania z dotacji celowej ogółem kwota – 2 807,21 zł, w tym:
 - § 4010 – 2 255,03 zł,
 - § 4110 – 483,40 zł,
 - § 4120 – 68,78 zł,
 - c. zakup środków czystości (§ 4210) – 176,91 zł,
 - d. Licencja na korzystanie z POMOST STD 2024 (§ 4300) – 4 412,00 zł.
3. Do próby przyjęto 47 informacji (decyzji) z okresu luty - kwiecień 2024 r. przyznających świadczenie w formie dodatku osłonowego na łączną kwotę 16 866,84 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.
4. 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. pracownika była zgodna z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników CUS w Srokowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 2/2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Srokowie z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania dla pracowników Centrum Usług Społecznych w Srokowie.
5. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85295 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
6. Ponadto ustalono, że informacje przyznających 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).
7. 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: 187-235]

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 **2 261 120,00** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **2 261 120,00** zł, z czego wykorzystała **2 253 760,26** zł, co stanowiło 99,67 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85502 2010	1 965 766,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	1 965 766,00	1 965 766,00	-
85502 2010	286 614,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r.	286 610,00	283 370,26	3 239,74
85502 2060	-4,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r.	-	-	-
85502 2010	8 744,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 582/2024 z dnia 17.12.2024 r.	8 744,00	4 624,00	4 120,00
Razem	2 261 120,00	x	2 261 120,00	2 253 760,26	7 359,74

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 – 2 185 770,00 zł,
- świadczenia rodzinne – 2 098 267,38 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny z dodatkami – 253 572,58 zł,
 - zasiłek pielęgnacyjny – 316 206,00 zł,
 - świadczenie pielęgnacyjne – 1 234 827,00 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 6 000,00 zł,
 - świadczenie rodzicielskie – 39 916,50 zł,
 - składka społeczna (świadczenie pielęgnacyjne) – 247 745,30 zł,
 - jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 0,00 zł,
 - świadczenie wychowawcze – 0,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
 - świadczenie alimentacyjne – 91 302,18 zł,
 - zwroty świadczeń rodzinnych – (2 039,04 zł),
- b. koszty obsługi – 67 989,38 zł, w tym koszty:
- świadczeń rodzinnych – 49 702,38 zł,
 - świadczeń wychowawczych – 2 000,00 zł,
 - świadczeń rodzicielskich – 150,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
 - jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 0,00 zł,

- funduszu alimentacyjnego – 16 137,00 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 77 453,14 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 39 916,50 zł,
- decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 6 000,00 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 31 536,64 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń wychowawczych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzinnych, jednorazowego świadczenia „Za Życiem”, świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 67 989,38 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 8 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 95 901,80 zł, w tym wypłacone w 2024 r. – 39 916,50 zł, co stanowiło 100 % 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 z upoważnienia Wójta Gminy Srokowo przez Dyrektora CUS w Srokowie (Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w tym do wydawania administracyjnych).
- 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 22 decyzje na łączną kwotę 112 236,80 zł, (na kwotę wypłaconą w 2024 r. - 31 536,64 zł) co stanowiło 9,97% 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 Srokowo przez Dyrektora CUS (Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w tym do wydawania administracyjnych),
- 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 Prawdliwość 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 6 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 6 000,00 zł, co stanowiło 100 % wypłaconych środków.

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 z upoważnienia Wójta Gminy Srokowo przez Dyrektora CUS w Srokowie (Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w tym do wydawania administracyjnych),

- 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 67 989,38 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzeń pracownikom wykonującym zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 65 016,81 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością, min. zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe, ZFŚS (§ 4210, 4300, 4440) – 2 972,57 zł.

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 CUS w Srokwie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 2/2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych

w Srokowie z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania dla pracowników Centrum Usług Społecznych w Srokowie.

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.

[Akta kontroli: 236-314]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **286,00** zł. Gmina Srokowo otrzymała z budżetu państwa **286,00** zł, z czego wykorzystła **190,00** zł, co stanowiło 66,43 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85503 2010	214,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	114,00	114,00	-
85503 2010	14,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 271/2024 z dnia 29.05.2024 r.	14,00	14,00	-
85503 2010	48,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r.	48,00	48,00	
85503 2010	110,00	Poz. 15 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 492/2024 z dnia 13.11.2024 r.	110,00	14,00	96,00
85503 2010	-100,00	Poz. 15 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 224/2024 z dnia 8.08.2024 r.	-	-	-
Razem	286,00	x	286,00	190,00	96,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na zakup materiałów biurowych – 190,00 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: 301-306]

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 **80 972,00** zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **80 972,00** zł, z czego wykorzystała **79 896,13** zł, co stanowiło 98,77 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85513 2010	59 459,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	57 576,00	57 576,00	-
85513 2010	23 396,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 357/2024 z dnia 17.10.2024 r.	23 396,00	22 320,13	1 075,87
85513 2010	-1 883,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r.	-	-	-
Razem	80 972,00	x	80 972,00	79 896,13	1 075,87

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 79 896,13 zł.
3. Do próby przyjęto 10 decyzji przyznających świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 25 547,40 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 z upoważnienia Wójta Gminy Srokowo przez Dyrektora CUS w Srokowie (Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w tym do wydawania administracyjnych).
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: 165-177, 215-238]

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 1 175,68 zł.
2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 2 decyzje i ustalono, że:
 - decyzje o zwrocie nienależnie pobranych zasiłku pielęgnacyjnego i zasiłku rodzinnego 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 z upoważnienia Wójta Gminy Srokowo przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Srokowie (Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w tym do wydawania administracyjnych),
 - 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 pouczona 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.: zasiłek rodzinny i zasiłek pielęgnacyjny wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w 2024 r. w łącznej kwocie 1 207,64 zł, w tym: należność główna 1 175,68 zł oraz odsetki 31,96 zł.

[Akta kontroli: 315-316]

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 2 986 662,20 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) – 186,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0690 z tytułu zwrotu kosztów upomnień – 873,20 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 082 643,25 zł,
 - § 0970 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 68 724,62 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 834 220,13 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - w rozdziale 85503 w § 0690 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) – 186,00 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 – 48 860,00 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 6 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 6 opłat na łączną kwotę 186,00 zł (6x31,00 zł= 186,00 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 wnioskujący podmiot, interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy o ewidencji ludności.

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

Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

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 18 decyzji na łączną kwotę 94 220,00 zł, w tym wypłacone w 2024 r. - 48 860,00 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,
 - rozporządzenie 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),
 - obwieszczenie 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 z upoważnienia Wójta Gminy Srokowo przez CUS w Srokowie (Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Srokowie upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach, w do tym wydawania administracyjnych),
 - 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.
 - 1 października 2024 r. do dnia 30 września 2025 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 **2 700 302,02 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 r. – **2 879 064,97 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 9,84 %.
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	887 786,25	1 045 588,24	194 857,00	37 055,01	Przyczyną zwiększenia należności był przypis odsetek od wypłaconego FA/przyczyną zmniejszenia należności były wpłaty od komornika , zgon dłużnika
0940	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	68 724,62	68 600,09	-	124,53	Przyczyną zmniejszenia należności były wpłaty od komornika
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych opłaty komorniczej i kosztów i kosztów upomnień	0,00	0,00	0,00	49,60	Przyczyną zmniejszenia należności były wpłaty od komornika
0690	Wpływy z różnych opłat	873,20	873,20	-	-	
0980	Wpływy z tytułu zwrotów	1 742 917,95	1 764 003,44	91 302,18	70 216,69	Przyczyną zwiększenia należności był przypis wypłaconego

	wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego					FA/Przyczyną zmniejszenia należności były wpłaty od komornika zgon dłużnika
Razem:	2 700 302,02	2 879 064,97	286 159,18	107 445,83		

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

- zwiększeniu o kwotę 286 159,18 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 194 857,00 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 91 302,18 zł.
- zmniejszeniu o kwotę 107 445,83 zł, w tym:
 - w § 0640 z tytułu kosztów upomnień o kwotę 49,60 zł,
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 37 055,01 zł,
 - w § 0940 tytułu zaliczki alimentacyjnej o kwotę 124,53 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 70 216,69 zł.

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

- I kwartał – 48 313,70 zł,
- II kwartał – 48 226,30 zł,
- III kwartał – 49 072,50 zł,
- IV kwartał – 49 244,50 zł.

Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 194 857,00 zł.

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

[Akta kontroli: 281-300, 317-325]

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 Srokowo dochody budżetu państwa w wysokości 84 794,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 80 271,44 zł, co stanowiło 94,67 % planu.

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

Jednostka wykonująca	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota	%

dochody					(zł)	
Urząd Gminy	750	75011	0690	90,00	176,70	196,33
CUS	855	85502	0640	84 704,00	47,12	
			0920		37 055,01	
			0940		62,26 + 344,47 zł z bilansu otwarcia	
					42 130,00 + 441,63 zł z otwarcia	
		85503	0690	0,00	14,25	-
Razem:				84 794,00	80 271,44	

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

- w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 176,70 zł.
- w rozdziale 85502 w:
 - § 0640 Wpływy z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień - 47,12 zł,
 - § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 37 055,01 zł,
 - § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 406,73 zł,
 - § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 42 571,63 zł,

Ponadto, poza planem w zostały wykonane dochody w rozdziale 85503 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 14,25 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)	186,00 zł	176,70 zł	95 %
CUS	85502	0640	Wpływy z kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	49,60 zł	47,12 zł	95%
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego)	37 055,01 zł	37 055,01 zł	100 %
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	124,53 zł	62,26 zł + 344,47 zł z bilansu otwarcia	50%*

		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	70 216,69 zł	42 130,00 zł + 441,63 zł z bilansu otwarcia	60%*
	85503	0690	Wpływy z różnych opłat (Karta Dużej Rodziny)	15,00 zł	14,25 zł	95 %
Razem:				107 646,83 zł	80 271,44 zł	

* wyliczony procent z kwoty pobranych w 2024 r. dochodów

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.

6. W zakresie terminowości przekazywania dochodów do budżetu państwa stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na nieterminowym przekazywaniu w 2024 r. dochodów w łącznej kwocie **70 510,30 zł**, w tym:

- dochody z tytułu udostępniania danych osobowych (75011 § 0690) w łącznej kwocie **176,60 zł** odprowadzono:
 - ✓ kwotę 29,45 zł z opóźnieniem 1 dnia powinna być przekazana do dnia 15 maja 2024 r. a została odprowadzona 16 maja 2024 r.,
 - ✓ kwotę 147,25 zł z opóźnieniem 14 dni powinna być przekazana do dnia 25 września 2024 r. a została odprowadzona 9 października 2024 r.,
- dochody z tytułu kosztów upomnień (85502 § 0640) w łącznej **47,12 zł** odprowadzono:
 - ✓ kwotę 11,02 zł z opóźnieniem 190 dni powinna być przekazana do dnia 15 maja 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.
 - ✓ kwotę 36,10 zł z opóźnieniem 149 dni powinna być przekazana do dnia 25 czerwca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
- dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej (85502 § 0940) w łącznej kwocie **374,88 zł** odprowadzono:
 - ✓ kwotę 344,47 zł z opóźnieniem 318 dni powinna być przekazana do dnia 8 stycznia 2024 r., a została odprowadzona dnia 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki 43,00 zł.
 - ✓ kwotę 30,41 zł odprowadzono z opóźnieniem 210 dni powinna być przekazana do dnia 25 kwietnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
- dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (85502 § 0920) w kwocie **34 286,86 zł** odprowadzono:
 - ✓ kwotę 441,63 zł odprowadzono z opóźnieniem 318 dni powinna być przekazana do 8 stycznia 2024 r., a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki 56,00 zł,
 - ✓ kwotę 281,16 zł z opóźnieniem 21 dni powinna być przekazana do dnia 25 stycznia 2024 r. a została odprowadzona 15 lutego 2024 r.

- ✓ kwotę 3 599,38 zł z opóźnieniem 56 dni powinna być przekazana do dnia 15 lutego 2024 r. a została odprowadzona 11 kwietnia 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 80,00 zł,
- ✓ kwotę 762,61 zł z opóźnieniem 27 dni powinna być przekazana do dnia 15 marca 2024 r. a została odprowadzona 11 kwietnia 2024 r.,
- ✓ kwotę 1 334,73 zł z opóźnieniem 17 dni powinna być przekazana do dnia 25 marca 2024 r. a została odprowadzona 11 kwietnia 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 9,00 zł
- ✓ kwotę 2 768,51 zł z opóźnieniem 210 dni powinna być przekazana do dnia 25 kwietnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 231,00 zł,
- ✓ kwotę 766,87 zł z opóźnieniem 190 dni powinna być przekazana do dnia 15 maja 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 58,00 zł,
- ✓ kwotę 681,43 zł z opóźnieniem 180 dni powinna być przekazana do dnia 25 maja 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 49,00 zł,
- ✓ kwotę 2 658,83 zł z opóźnieniem 159 dni powinna być przekazana do dnia 15 czerwca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 168,00 zł,
- ✓ kwotę 1 833,48 zł z opóźnieniem 149 dni powinna być przekazana do dnia 25 czerwca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 109,00 zł,
- ✓ kwotę 3 287,70 zł z opóźnieniem 129 dni powinna być przekazana do dnia 15 lipca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 168,00 zł,
- ✓ kwotę 761,19 zł z opóźnieniem 119 dni powinna być przekazana do dnia 25 lipca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 36,00 zł,
- ✓ kwotę 3 368,22 zł z opóźnieniem 98 dni powinna być przekazana do dnia 15 sierpnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 131,00 zł,
- ✓ kwotę 711,61 zł z opóźnieniem 88 dni powinna być przekazana do dnia 25 sierpnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 25,00 zł,
- ✓ kwotę 2 077,70 zł z opóźnieniem 67 dni powinna być przekazana do dnia 15 września 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 55,00 zł,
- ✓ kwotę 703,13 zł z opóźnieniem 57 dni powinna być przekazana do dnia 25 września 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 16,00 zł,
- ✓ kwotę 2 666,85 zł z opóźnieniem 37 dni powinna być przekazana do dnia 15 października 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., odsetki w kwocie 39,00 zł,

- ✓ kwotę 886,59 zł z opóźnieniem 27 dni powinna być przekazana do dnia 25 października 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 10,00 zł,
- ✓ kwotę 1 106,74 zł z opóźnieniem 6 dni powinna być przekazana do dnia 15 listopada 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
- ✓ kwotę 2 899,02 zł z opóźnieniem 16 dni powinna być przekazana do dnia 15 grudnia 2024 r. a została odprowadzona 31 grudnia 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 18,00 zł,
- ✓ kwotę 689,48 zł z opóźnieniem 6 dni powinna być przekazana do dnia 25 grudnia 2024 r. a została odprowadzona 31 grudnia 2024 r.
- dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego (85502 § 0980) w kwocie **35 746,39 zł** odprowadzono:
 - ✓ kwotę 2 301,72 zł z opóźnieniem 21 dni powinna być przekazana do dnia 25 stycznia 2024 r. a została odprowadzona 15 lutego 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 19,00 zł,
 - ✓ kwotę 3 697,31 zł z opóźnieniem 56 dni powinna być przekazana do dnia 15 lutego 2024 r. a została odprowadzona 11 kwietnia 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 82,00 zł,
 - ✓ kwotę 903,27 zł z opóźnieniem 27 dni powinna być przekazana do dnia 15 marca 2024 r. a została odprowadzona 11 kwietnia 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 10,00 zł,
 - ✓ kwotę 3 072,34 zł z opóźnieniem 17 dni powinna być przekazana do dnia 25 marca 2024 r. a została odprowadzona 11 kwietnia 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 21,00 zł,
 - ✓ kwotę 5 590,96 zł z opóźnieniem 210 dni powinna być przekazana do dnia 25 kwietnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 466,00 zł,
 - ✓ kwotę 1 122,72 zł z opóźnieniem 190 dni powinna być przekazana do dnia 15 maja 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 85,00 zł,
 - ✓ kwotę 2 691,10 zł z opóźnieniem 180 dni powinna być przekazana do dnia 25 maja 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 192,00 zł,
 - ✓ kwotę 70,57 zł z opóźnieniem 159 dni powinna być przekazana do dnia 15 czerwca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
 - ✓ kwotę 1 890,13 zł z opóźnieniem 149 dni powinna być przekazana do dnia 25 czerwca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 112,00 zł,
 - ✓ kwotę 2 057,68 zł z opóźnieniem 129 dni powinna być przekazana do dnia 15 lipca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r., naliczono odsetki w kwocie 105,00 zł,
 - ✓ kwotę 2 220,66 zł z opóźnieniem 119 dni powinna być przekazana do dnia 25 lipca 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,

- naliczono odsetki na kwotę 105,00 zł,
- ✓ kwotę 42,57 zł z opóźnieniem 98 dni powinna być przekazana do dnia 15 sierpnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
 - ✓ kwotę 2 012,34 zł z opóźnieniem 88 dni powinna być przekazana do dnia 25 sierpnia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
naliczono odsetki w kwocie 70,00 zł
 - ✓ kwotę 757,75 zł z opóźnieniem 67 dni powinna być przekazana do dnia 15 września 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
naliczono odsetki w kwocie 20,00 zł,
 - ✓ kwotę 570,62 zł z opóźnieniem 57 dni powinna być przekazana do dnia 25 września 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
naliczono odsetki w kwocie 13,00 zł,
 - ✓ kwotę 1 415,10 zł z opóźnieniem 37 dni powinna być przekazana do dnia 15 października 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
naliczono odsetki w kwocie 21,00 zł,
 - ✓ kwotę 662,43 zł z opóźnieniem 27 dni powinna być przekazana do dnia 25 października 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
 - ✓ kwotę 1 426,11 zł z opóźnieniem 6 dni powinna być przekazana do dnia 15 listopada 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
 - ✓ kwotę 1 349,34 zł z opóźnieniem 16 dni powinna być przekazana do dnia 15 grudnia 2024 r. a została odprowadzona 31 grudnia 2024 r.,
 - ✓ kwotę 1 891,67 zł z opóźnieniem 6 dni powinna być przekazana do dnia 25 grudnia 2024 r. a została odprowadzona 31 grudnia 2024 r.
 - dochody z tytułu wydania duplikatu karty dużej rodziny (85503 § 0690) w kwocie **55,05** zł odprowadzono:
 - ✓ kwotę 40,80 zł z opóźnieniem 318 dni powinna być przekazana do dnia 8 stycznia 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 2024 r.,
 - ✓ kwotę 14,25 zł z opóźnieniem 57 dni powinna być przekazana do dnia 25 września 2024 r. a została odprowadzona 21 listopada 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.: *"W związku z przeterminowaniem odprowadzonych dochodów budżetowych, Urząd Gminy Srokowo wyjaśnia, że do zaistniałej sytuacji doszło podczas pełnienia funkcji przez skarbnika, który został odwołany w lutym 2025 r. W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie ustalić właściwej przyczyny zaniedbania, jedynie czego możemy domniemać to niedopilnowanie wymaganych terminów bądź brak odpowiedniej wiedzy o obowiązujących terminach."*

Stosownie do przepisów art. 255 ust 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych naliczono **2 622,00 zł** odsetek z tytułu nieterminowego odprowadzania dochodów, które zostały odprowadzone przez Gminę Srokowo do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 25 września 2025 r.

Osoba odpowiedzialna – skarbnik gminy pełniący funkcję w okresie objętym kontrolą.¹

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

[Akta kontroli: 327-357]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

- W zakresie objętym kontrolą Gmina Srokowo 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 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

¹ art. 54 ust 1 ustawy o finansach publicznych

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.).

- 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 Srokowo 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 Srokowo (01095, 60004, 75011, 80153), Centrum Usług Społecznych w Srokowie (85195, 85215, 85295, 85502, 85503, 85513).
- 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-50 o wydatkach i RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową 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).
- 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 co do zasady 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, za wyjątkiem dwóch sprawozdań, które zostały przekazane nieterminowo, tj.:

- sprawozdanie zbiorcze Rb 27-ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t do końca III kwartału 2024 r., które stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, powinno być przekazane nie później niż 12 października 2024 r. zostało przekazane 14 października 2024 r. (2 dni po terminie),
- sprawozdanie łączne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., które stosownie do

przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych finansowych w zakresie operacji finansowych, powinno być przekazane nie później niż 7 lutego 2025 r. zostało przekazane 11 lutego 2025 r. (4 dni po terminie).

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez skarbnika gminy cyt.: „W związku z nieterminowym przekazaniem sprawozdania RB 27ZZ za III kwartał 2024 r. do Urzędu Wojewódzkiego (termin obowiązywał 12.10.2024 r. – przekazano 14.10.2024 r.) oraz sprawozdania RB-ZN za IV kwartał 2024 r. (termin obowiązywał 07.02.2025 r. – przekazano 11.02.2025 r.), Urząd Gminy Srokowo wyjaśnia, że czynności były wykonywane przez pełniącego funkcję skarbnika gminy Pana Krzysztofa Heine, który został odwołany w lutym b.r., przy czym wskazać należy, że Pan Krzysztof Heine w trakcie przygotowywania sprawozdań nie informował mnie o jakichkolwiek problemach dotyczących tych kwestii. Podkreślić należy, że kwestia nieterminowego złożenia przedmiotowych sprawozdań została ujawniona dopiero w trakcie niniejszej kontroli”.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Srokowo.²

- 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-50 o wydatkach i RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową 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).
- 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 Centrum Usług Społecznych w Srokowie poprzez:
 - niewypełnienie kolumny Plan w rozdziałach 85502 i 85503 co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 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 kolumnie plan wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującego zadanie;
 - wykazanie przypisu należności z tytułu kosztów upomnień w § 0690 Wpływy z różnych opłat, natomiast wykonanych z tego tytułu dochodów w

² Kierownik jako osoba odpowiedzialna za reprezentowanie jednostki na zewnątrz.

§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień 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 należności z tytułu kosztów upomnień powinny zostać ujęte w § 0640.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Dyrektora Centrum Usług Społecznych oraz głównego księgowego CUS w Srokowie:

- ✓ w zakresie niewykazania planu dochodu w sprawozdaniu Rb-27ZZ cyt.: „(...) wynika to z błędu systemu który nie zaczytuje kwot uchwały budżetowej. Nieprawidłowość ta została zgłoszona do dostawcy usług systemu księgowego i zostanie w najbliższym czasie wyeliminowana” (wyjaśnienie Dyrektora CUS w Srokowie),
- ✓ w zakresie błędnego przypisu należności dotyczących kosztów upomnień: (...) saldem początkowym w roku 2024 zostały mylnie zaksięgowane na paragrafie 0690 w wierszu dotyczącym rozdziału 85502 §0690 z tytułu „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, natomiast w sprawozdaniu Rb-27ZZ widnieje kwota dochodów wykonanych w wysokości 49,60 zł. W miesiącu czerwcu 2025 r. został przeksięgowany na prawidłowy paragraf.
Jednocześnie została przygotowana korekta sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2025 r. (wyjaśnienie głównego księgowego).
- jednostkowego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. sporządzanego przez Urząd Gminy w Srokowie poprzez:
 - wykazanie w rozdziale 75011 w § 0690: dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych niezgodnych z ewidencją księgową, tj.:
 - ✓ w kolumnie dochody wykonane została wykazana kwota 217,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej ujęto kwotę 186,00 zł.
 - ✓ w kolumnie dochody przekazane została wykazana kwota 206,15 zł natomiast w ewidencji księgowej ujęto kwotę 186,00 zł.

Powyższym działaniem naruszono przepisy § 9 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- wypełnienie kolumny dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, czym naruszono przepisy § 6 ust.1 pkt 6 ww. instrukcji, który stanowi, że jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego".

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez skarbnika gminy do zaistniałej sytuacji doszło podczas pełnienia funkcji przez skarbnika, który został odwołany ze swojej funkcji w lutym br.

- zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r. sporządzanego przez Gminę, poprzez:
 - wykazanie należności i dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych, zwrotu kosztów upomnień, odsetek od funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego w § 2350, zamiast w paragrafach źródłowych.
 - wykazanie danych niezgodnych z danymi ujętymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Gminy w Srokowie oraz Centrum Usług Społecznych w Srokowie, tj.:
 - ✓ w kolumnie należności w rozdziale 75011 w sprawozdaniu jednostkowym kwoty 0,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym 176,70 zł,
 - ✓ w kolumnie dochody wykonane ogółem w rozdziale 75011 w sprawozdaniu jednostkowym kwoty 217,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym 176,70 zł,
 - ✓ w kolumnie dochody wykonane ogółem w rozdziale 85502 w sprawozdaniu jednostkowym ogółem kwoty 107 445,83 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym 107 396,33 zł.

Powyższym działaniem naruszono § 6 ust 2 ww. instrukcji, który stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego,

- niewypełnienie kolumny dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w rozdziale 75011 oraz 85503, czym naruszono § 6 ust 2 pkt 1 ww. instrukcji, który stanowi, że w kolumnie dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wykazuje się dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa,
- niewykazanie w kolumnie dochody przekazane kwoty faktycznie odprowadzonej do dysponenta udzielającego dotację, tj. w rozdziale 85503 w sprawozdaniu nie wykazano kwoty 14,25 zł przekazanej do dysponenta.

Powyższym działaniem naruszono § 6 ust 2 pkt 1 ww. instrukcji który stanowi, że samorządy w kolumnie dochody przekazane wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów części budżetowej pokazującego dotację.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez skarbnika gminy w sprawie ww. nieprawidłowości cyt.: „*Urząd Gminy Srokowo wyjaśnia, że czynności były wykonywane przez pełniącego funkcję skarbnika gminy Pana Krzysztofa Heine,*

który został odwołany w lutym b.r., przy czym wskazać należy, że Pan Krzysztof Heine w trakcie przygotowywania sprawozdań nie informował mnie o jakichkolwiek problemach dotyczących tych kwestii”.

Osoby odpowiedzialne:

- za sprawozdanie jednostkowe Centrum Usług Społecznych – Dyrektor CUS³,
- za sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze urzędu gminy i Gminy Srokowo – Wójt Gminy Srokowo⁴.

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

[Akta kontroli: 358-393]

VIII. Ewidencja księgowa

1. Dyrektor Centrum Usług Społecznych Zarządzeniem nr 5/2021 z dnia 4 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości 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 w CUS w Srokowie.
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

³ Kierownik jako osoba odpowiedzialna za reprezentowanie jednostki na zewnątrz.

⁴ Kierownik jako osoba odpowiedzialna za reprezentowanie jednostki na zewnątrz.

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: 306]

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. Terminowe przekazywanie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawozdań budżetowych.
3. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych, tj.:
 - wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Centrum Usług Społecznych w Srokowie w kolumnie Plan kwot wynikających z planu finansowego jednostki realizującej zadanie oraz ujmowanie przypisu należności w paragrafie źródłowym wynikającym z aktualnej klasyfikacji budżetowej;
 - ujmowanie w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy w Srokowie dochodów zgodnych z ewidencją księgową oraz zaniechanie wypełniania kolumny dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;
 - wykazywanie w zbiorczym sprawozdaniu Gminy Srokowo:
 - ✓ należności i dochodów w paragrafach źródłowych wynikających z aktualnej klasyfikacji budżetowej,
 - ✓ danych wynikających z sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez jednostki podległe,
 - ✓ w kolumnie dochody przekazane faktycznie odprowadzonych dochodów do budżetu państwa,
 - wypełnianie w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Srokowo kolumny dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.

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/