



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

Wydział Kontroli
WK-II.431.27.2025

Olsztyn, 18 marca 2026 r.

Pan
Grzegorz Michał Kaczmarczyk
Wójt Gminy Rozogi
12-114 Rozogi
ul. Wojciecha Kętrzyńskiego 22

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 Rozogi przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 9 grudnia 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 12-114 Rozogi, ul. Wojciecha Kętrzyńskiego 22. 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 Zbigniew Kudrzycki wybrany na stanowisko Wójta w dniu 21 października 2018 r. (do dnia 7 maja 2024 r.),
- Pan Grzegorz Michał Kaczmarczyk, wybrany na stanowisko Wójta 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.0030.1127.2025 z dnia 1 grudnia 2025 r. oraz nr WK-I.0030.29.2026 z dnia 12 stycznia 2026 r.

Termin kontroli: 9.12.2025 r.– 30.01.2026 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 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-20]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:
pozytywnie.

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 6 969 783,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **9 943 249,85 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości **9 951 890,00 zł**, z czego wykorzystwała **9 932 634,36** tj. 99,81 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 19 255,64 zł, w tym:
 - rozdział 75212 – 490,43 zł zwrócona 7 października 2024 r.,
 - rozdział 80153 – 1 455,55 zł, zwrócona następująco: w dniu 25 września 2024 r. kwota 303,97 zł, w dniu 31 grudnia 2024 r. kwota 1 151,58 zł,
 - rozdział 85203 – 2 552,96 zł, zwrócona 30 grudnia 2024 r.,
 - rozdział 85215 – 476,49 zł, zwrócona 31 grudnia 2024 r.,
 - rozdział 85295 – 7 845,75 zł zwrócona w dniu 5 lipca 2024 r.,
 - rozdział 85502 – 5 543,77, zł zwrócona 31 grudnia 2024 r.,
 - rozdział 85503 – 82,00 zł, zwrócona 31 grudnia 2024 r.,
 - rozdział 85513 – 808,69 zł, zwrócona 31 grudnia 2024 r.,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

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

- w rozdziale 75212 – brakiem potrzeby wydatkowanie pełnej kwoty dotacji na ćwiczenia obronne,
- w rozdziale 80153 – zmianą miejsca zamieszkania 4 uczniów klas II,V i VII Szkoły Podstawowej w Rozogach, zmniejszeniem w klasie II SP liczby oddziałów z 2 na 1, zwrotem kompletu podręczników do klasy VI ZSP Dąbrowy oraz niższymi niż zakładano cenami w proponowanych wydawnictwach,
- w rozdziale 85203 – utratą prawa do wypłacenie pełnego wynagrodzenia

(pełnej kwoty dodatków motywacyjnych) pracownikom przebywającym na zwolnieniu lekarskim

- w rozdziale 85215 – zabezpieczaniem kwoty w pełnej wysokości na wypłatę dwóch wniosków do rozpatrzenia, których oczekiwano na zwrot z US i ZUS, natomiast po otrzymaniu zwrotów dokonanie wypłaty zgodnie z mechanizmem „złotówka za złotówkę”,
- w rozdziale 85502 – utratą prawa do świadczeń pielęgnacyjnych ponieważ ostateczne orzeczenie nie kwalifikowało świadczeniobiorców do dalszego ich pobierania (3 przypadki) oraz składki emerytalno-rentowe do tych świadczeń,
- w rozdziale 85503 – nadmiarem dotacji w stosunku do przysługujących, kosztów,
- w rozdziale 85513 – utratą prawa do świadczenia pielęgnacyjnego wskutek uzyskania orzeczenia, które nie kwalifikowało do dalszego przyznania świadczeń pielęgnacyjnych oraz wskutek zgonu osoby wymagającej opieki (1 przypadek),
- w rozdziale 85295 – nie uwzględnieniem w zapotrzebowaniu na dotacje decyzji odmownych na wypłatę świadczenia.

3. Zestawienie wydatkowanych środków, w tym z dotacji celowej w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

| Rozdział | Dotacja środki wykorzystane (zł) | Środki własne (zł) | Łączny koszt zadania (zł) | Koszty obsługi zadania (zł) | Procentowy udział dotacji |
|--------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 01095 | 1 612 280,91 | 0,00 | 1 612 280,91 | 31 613,34 | 100 % |
| 60004 | 12 000,00 | 0,00 | 12 000,00 | 0,00 | 100 % |
| 75011 | 72 151,00 | 0,00 | 72 151,00 | 0,00 | 100 % |
| 75212 | 409,57 | 0,00 | 409,57 | 0,00 | 100 % |
| 80153 | 49 397,47 | 0,00 | 49 397,47 | 489,09 | 100 % |
| 85195 | 1 500 365,59 | 0,00 | 1 500 365,59 | 0,00 | 100 % |
| 85215 | 336 578,51 | 6 285,70 | 342 864,21 | 9 803,26 | 98,17 % |
| 85219 | 913,00 | 0,00 | 913,00 | 13,00 | 100 % |
| 85295 | 318 424,77 | 9 914,80 | 328 339,57 | 10 975,50 | 96,98 % |
| 85502 | 5 856 612,23 | 70 601 20 | 5 927 213,43 | 170 429,80 | 98,81 % |
| 85503 | 658,00 | 0,00 | 658,00 | 0,00 | 100 % |
| 85513 | 172 843,31 | 0,00 | 172 843,31 | 0,00 | 100 % |
| Razem | 9 932 634,36 | 86 801,70 | 10 019 436,06 | 223 323,99 | |

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Rozogi W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje ujemowane były w planie dochodów j.s.t. w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje ujemowane 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 celowych przekazanych 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 **1 612 280,91** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **1 612 280,91** zł, z czego wykorzystwała **1 612 280,91** 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 | 842 006,67 | Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 74/2024 z dnia 23.04.2024 r. | 842 006,67 | 842 006,67 | - |
| 01095 2010 | 276,95 | Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK195/2024 z dnia 11.10.2024 r. | 276,95 | 276,95 | - |
| 01095 2010 | 769 419,90 | Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK/2024 z dnia 11.10.2024 r. | 769 419,90 | 769 419,90 | - |
| 01095 2010 | 577,39 | Poz. 16 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK/2024 z dnia 11.10.2024 r. | 577,39 | 577,39 | - |
| Razem | 1 612 280,91 | x | 1 612 280,91 | 1 612 280,91 | - |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 1 612 280,91 zł, w tym na:

- pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 1 580 667,57 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, 4120,4710) – 22 446,51 zł,
 - ✓ pokrycie wydatków rzeczowych, w tym zakupu, druków akcydensowych i kosztów wysyłki korespondencji, szkolenia z zakresu podatku akcyzowego (§4210, 4300, 4700) – 9 166,83 zł.

3. Ponadto ustalono, że w 2024 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Rozogi wynosił 1 885 157,33 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 1 580 667,57 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 980 wniosków, w tym 497 w lutym i 483 w sierpniu 2024 r. Szczegółowej kontroli poddano 5 % wydanych decyzji (do próby przyjęto losowo wybrane decyzje z obu okresów składania wniosków, w tym 24 z pierwszego okresu i 25 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 98 094,09 zł, stanowiącej 6,21 % wypłaconych środków i ustalono, że:
- 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,
 - wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu do zwrotu podatku akcyzowego” oraz podpis pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur,
 - 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. | 09.02.2024 | 09.02.2024 | 5 865,25 | 1 319,9800 | 1 927,17 | 3 938,08 |
| 2. | 12.02.2024 | 12.02.2024 | 6 536,71 | 967,1100 | 1 411,98 | 5 124,73 |
| 3. | 12.02.2024 | 12.02.2024 | 2 510,91 | 570,6800 | 833,19 | 1 677,72 |
| 4. | 12.02.2024 | 12.02.2024 | 1 790,04 | 180,0200 | 262,83 | 1 527,21 |
| 5. | 14.02.2024 | 14.02.2024 | 4 465,99 | 1 200,0000 | 1 752,00 | 2 713,99 |
| 6. | 15.02.2024 | 15.02.2024 | 1 671,84 | 428,2730 | 625,28 | 1 046,56 |
| 7. | 15.02.2024 | 15.02.2024 | 1 393,87 | 698,140 | 1 019,28 | 374,59 |
| 8. | 22.02.2024 | 08.03.2024 | 6 709,72 | 2 698,8240 | 3 940,28 | 2 769,44 |
| 9. | 23.02.2024 | 23.02.2024 | 7 807,49 | 2 852,7670 | 4 165,04 | 3 642,45 |
| 10. | 26.02.2024 | 26.02.2024 | 7 882,68 | 2 466,8200 | 3 601,56 | 4 281,12 |
| 11. | 26.02.2024 | 26.02.2024 | 2 826,56 | 1 083,1700 | 1 581,43 | 1 245,13 |
| 12. | 27.02.2024 | 27.02.2024 | 4 408,77 | 321,1100 | 468,82 | 3 939,95 |
| 13. | 27.02.2024 | 27.02.2024 | 7 031,62 | 654,1100 | 955,00 | 6 076,62 |

| | | | | | | |
|------|------------|------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 14. | 27.02.2024 | 11.03.2024 | 2 394,52 | 470,0000 | 686,20 | 1 708,32 |
| 15. | 28.02.2024 | 28.02.2024 | 1 753,75 | 312,8600 | 456,78 | 1 296,97 |
| 16. | 28.02.2024 | 11.03.2024 | 6 813,67 | 3 897,4400 | 5 690,26 | 1 123,41 |
| 17. | 28.02.2024 | 28.02.2024 | 3 754,81 | 1 521,6900 | 2 221,67 | 1 533,14 |
| 18. | 28.02.2024 | 28.02.2024 | 1 328,57 | 459,4100 | 670,74 | 657,83 |
| 19. | 28.02.2024 | 28.02.2024 | 3 049,89 | 1 929,7200 | 2 817,39 | 232,50 |
| 20. | 28.02.2024 | 28.02.2024 | 1 346,85 | 793,6500 | 1 158,73 | 188,12 |
| 21. | 28.02.2024 | 28.02.2024 | 3 822,79 | 279,6000 | 408,22 | 3 414,57 |
| 22. | 29.02.2024 | 29.02.2024 | 2 704,50 | 894,2170 | 1 305,56 | 1 398,94 |
| 23. | 29.02.2024 | 29.02.2024 | 3 109,65 | 387,7700 | 566,14 | 2 543,51 |
| 24. | 29.02.2024 | 11.03.2024 | 725,91 | 383,5900 | 560,04 | 165,87 |
| suma | | | 91 706,36 | 26 770,951 | 39 085,59 | 52 620,77 |

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. | 02.08.2024 | 08.08.2024 | 6 536,71 | 3 510,0900 | 5 124,73 | 0,00 |
| 2. | 05.08.2024 | 08.08.2024 | 5 019,25 | 1 645,6100 | 2 402,59 | 322,72 |
| 3. | 06.08.2024 | 20.08.2024 | 5 360,63 | 1 890,4900 | 2 760,12 | 0,26 |
| 4. | 06.08.2024 | 21.08.2024 | 1 846,98 | 718,9650 | 1 049,69 | 0,00 |
| 5. | 08.08.2024 | 08.08.2024 | 4 891,48 | 1 507,8020 | 2 201,39 | 606,90 |
| 6. | 08.08.2024 | 19.08.2024 | 4 233,85 | 413,1700 | 603,22 | 0,00 |
| 7. | 09.08.2024 | 21.08.2024 | 6 361,24 | 1 571,0150 | 2 293,68 | 2467,88 |
| 8. | 12.08.2024 | 12.08.2024 | 7 528,34 | 2 381,3600 | 3 476,79 | 716,11 |
| 9. | 12.08.2024 | 12.08.2024 | 8 444,49 | 2 721,9000 | 3 973,97 | 0,00 |
| 10. | 13.08.2024 | 13.08.2024 | 9 263,01 | 3 350,0000 | 4 891,00 | 770,45 |
| 11. | 13.08.2024 | 13.08.2024 | 1 996,48 | 1 127,3940 | 1 645,99 | 0,00 |
| 12. | 14.08.2024 | 14.08.2024 | 2 065,31 | 588,2900 | 858,90 | 335,80 |
| 13. | 14.08.2024 | 14.08.2024 | 2 770,20 | 322,0130 | 470,14 | 1847,72 |
| 14. | 19.08.2024 | 19.08.2024 | 2 510,91 | 730,4100 | 1 066,40 | 611,32 |
| 15. | 19.08.2024 | 19.08.2024 | 4 405,44 | 1 675,5190 | 2 446,25 | 0,00 |
| 16. | 19.08.2024 | 21.08.2024 | 1 671,84 | 656,0920 | 957,89 | 88,67 |
| 17. | 20.08.2024 | 20.08.2024 | 6 983,03 | 2 371,3600 | 3 462,18 | 0,00 |
| 18. | 20.08.2024 | 20.08.2024 | 7 002,85 | 4 632,8330 | 6 763,94 | 0,00 |
| 19. | 20.08.2024 | 20.08.2024 | 3 890,79 | 1 202,1460 | 1 755,13 | 0,00 |
| 20. | 20.08.2024 | 20.08.2024 | 2 608,14 | 556,2160 | 812,08 | 1 140,40 |
| 21. | 21.08.2024 | 21.08.2024 | 3 463,61 | 1 143,9300 | 1 670,14 | 4,47 |
| 22. | 26.08.2024 | 26.08.2024 | 7 031,62 | 3 874,3090 | 5 656,49 | 420,13 |
| 23. | 28.08.2024 | 28.08.2024 | 5 750,06 | 760,5110 | 1 110,35 | 824,96 |
| 24. | 30.08.2024 | 30.08.2024 | 4 357,07 | 337,6700 | 493,00 | 3 065,19 |
| 25. | 30.08.2024 | 30.08.2024 | 5 515,44 | 727,7000 | 1 062,44 | 0,00 |
| suma | | | 121 508,77 | 40 416,7950 | 59 008,50 | 13 222,98 |

c. łącznie 49 decyzji

| Lp. | Data złożenia wniosku | Data wydania decyzji | Limit roczny (zł) | Ilość zakupionego oleju (l) | Kwota do wypłaty (zł) | Limit do wykorzystania (zł) |
|-----|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | | | 213 215,13 | 67 187,746 | 98 094,09 | 65 843,75 |

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 31 613,34 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 Rozogi wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 05.06.2023 Wójta Gminy Rozogi z dnia 20 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: 42-62]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **12 000,00** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **12 000,00** zł, z czego wykorzystywała **12 000,00** 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 | 5 000,00 | Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 56/2024 z dnia 4.04.2024 r. | - | - | - |
| 60004 2010 | 6 000,00 | Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 56/2024 z dnia 4.04.2024 r. | 6 000,00 | 6 000,00 | - |
| 60004 2010 | 11 000,00 | Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 129/2024 z dnia 5.06.2024 r. | 6 000,00 | 6 000,00 | - |
| 60004 2010 | - 5 000,00 | Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 173/2024 z dnia 3.07.2024 r. | - | - | - |
| 60004 2010 | - 5 000,00 | Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 516/2024 z dnia 15.11.2024 r. | - | - | - |
| Razem | 12 000,00 | x | 12 000,00 | 12 000,00 | - |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 12 000,00 zł, tj. na pokrycie kosztów usług transportowych (§ 4300).
3. Sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, tj.:
 - Faktura VAT nr FV 1/30L/04/2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r. na kwotę 6 000,00 zł,
 - Faktura VAT nr FV 2/30L/06/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. na kwotę 6 000,00 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 realizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 42-62}

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **72 151,00** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **72 151,00** zł, z czego wykorzystła **72 151,00** 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 | 58 000,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 58 000,00 | 58 000,00 | - |
| 75011 2010 | 4 151,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 52/2024 z dnia 29.03.2024 r. | 4 151,00 | 4 151,00 | - |
| 75011 2010 | 3 500,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 18/2024 z dnia 29.03.2024 r. | 3 500,00 | 3 500,00 | - |
| 75011 2010 | 6 500,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 470/2024 z dnia 08.11.2024 r. | 6 500,00 | 6 500,00 | - |
| Razem | 72 151,00 | x | 72 151,00 | 72 151,00 | |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 72 151,00 zł została wydatkowana na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu dowodów osobistych ewidencji ludności rejestracji zdarzeń stanu cywilnego, działalności gospodarczej oraz bezpieczeństwa narodowego, w tym:
 - § 4010 - 61 570,15 zł,
 - § 4110 - 10 509,02 zł,
 - § 4120 – 71,83 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 Rozogi wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 05.06.2023 Wójta Gminy Rozogi z dnia 20 czerwca 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: 42-62]

Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **409,57 zł**. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **900,00 zł**, z czego wykorzystowała **409,57 zł**, co stanowiło 45,51%.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu środków (zł) |
|-------------------|---------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 75212 2010 | 900,00 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 900,00 | 409,57 | 490,43 |
| 75212 2010 | 400,00 | Decyzja nr FK 175/2024 z dnia 11.06.2024 r. | - | - | - |
| 75212 2010 | - 400,00 | Decyzja nr FK 175/2024 z dnia 8.10.2024 r. | - | - | - |
| 75212 2010 | -490,43 | Decyzja nr FK 392/2024 z dnia 8.10.2024 r. | - | - | - |
| Razem | 409,57 | x | 900,00 | 409,57 | 490,43 |

2. W toku kontroli ustalono że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 409,57 zł, tj. na zabezpieczenie kosztów zorganizowania i przeprowadzenia ćwiczeń obronnych - zakup materiałów papierniczych.

3. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz.U. 2022, poz. 2348),
 - zarządzenia nr 324 Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie realizacji pozamilitarnych przygotowań obronnych w województwie warmińsko - mazurskim w 2024 r.
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: 63]

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 **50 549,05** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **50 853,02** zł, z czego wykorzystwała **49 397,47** zł, co stanowiło 97,14% otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota (zł) zwrotu środków |
|-------------------|------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 80153 2010 | 42 870,00 | Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 110/2024 z dnia 29.05.2024 r. | 42 870,00 | 42 870,00 | - |
| 80153 2010 | 7 983,02 | Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 131/2024 z dnia 11.06.2024 r. | 7 983,02 | 6 527,47 | 1 455,55 |
| 80153 2010 | - 303,97 | Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 334/2024 z dnia 8.10.2024 r. | - | - | |
| Razem | 50 549,05 | x | 50 853,02 | 49 397,47 | 1 455,55 |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 49 397,47 zł, w tym na:
- a. zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240) – 48 908,38 zł,
 - b. zakup materiałów biurowych (§ 4210) – 489,09 zł.
3. W toku kontroli sprawdzono 83,71 % 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 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).
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 udzielone.

[Akta kontroli: 64-75]

Rozdział 85203 Ośrodki Wsparcia

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **1 502 918,55 zł**. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **1 502 918,55 zł**, z czego wykorzystowała **1 500 365,59 zł**, co stanowiło 99,83 % otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu środków (zł) |
|-------------------|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 85203 2010 | 1 215 216,00 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 1 215 216,00 | 1 215 216,00 | - |
| 85203 2010 | 42 533,00 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 42 533,00 | 42 533,00 | - |
| 85203 2010 | 86 015,40 | Decyzja nr FK 213/2024z dnia 15.02.2024 r. | 81 858,78 | 79 305,82 | 2 552,96 |
| 85203 2010 | 52 380,00 | Decyzja nr FK 213/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 52 380,00 | 52 380,00 | - |
| 85203 2010 | 72 739,52 | Decyzja nr FK 218/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 72 739,52 | 72 739,52 | - |
| 85203 2010 | 16 621,48 | Decyzja nr FK 218/2024z dnia 15.02.2024 r. | 16 621,48 | 16 621,48 | - |
| 85203 2010 | 11 922,00 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 11 922,48 | 11 922,00 | - |
| 85203 | - 4 156,62 | Decyzja nr FK 11/2024 | - | - | - |

| | | | | | |
|-----------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| 2010 | | z dnia 15.02.2024 r. | | | |
| 85203 2010 | 2 234,88 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 2 234,88 | 2 234,88 | - |
| 85203 2010 | 1 048,00 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 1 048,00 | 1 048,00 | - |
| 85203 2010 | 5 940,00 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 5 940,00 | 5 940,00 | - |
| 85203 2010 | 424,89 | Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 424,89 | 424,89 | - |
| Razem | 1 502 918,55 | x | 1 502 918,55 | 1 500 365,59 | 2 552,96 |

2. Z uwagi na objęcie zadań realizowanych w rozdziale 85203 Ośrodki Wsparcia przez Wydział Polityki Społecznej i prowadzeniem przez niego funkcji nadzorczej i kontrolnej odstąpiono od kontroli wydatkowania dotacji w ww. rozdziale.

[Akta kontroli: 62]

Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe (bony energetyczne)

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **337 055,00** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **337 055,00** zł, z czego wykorzystwała **336 578,51** zł, co stanowiło 99,86 % otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu środków (zł) |
|-----------------------|-------------------|--|---|--|---------------------------------|
| 85215 2010 | 288 740,000 | Poz. 10 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r. | 288 740,00 | 288 740,00 | - |
| 85215 2010 | 48 315,00 | Poz. 10 rezerwy celowej Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r. | 48 315,00 | 47 838,51 | 476,49 |
| Razem | 337 055,00 | x | 337 055,00 | 336 578,51 | 476,49 |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 336 578,51 zł, w tym na:

- ✓ wypłatę bonów energetycznych (§ 3110) – 326 775,25 zł,
- ✓ dofinansowanie wynagrodzenia pracownika zajmującego się realizacją zadania (§4010, 4110, 4120) – 2 393,40 zł,

- ✓ opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością w (§ 4210, 4300, 4700)
– 7 409,86 zł.
3. 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 1,13 % 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.: dowodów księgowych oraz na podstawie zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że kwoty wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu wypłaty bonu energetycznego były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 134/2021 Kierownika GOPS z dnia 14 grudnia 2021r. (ze zmianami).
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 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: 76-87]

Rozdział 85219 Ośrodki Pomocy Społecznej

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **913,00 zł**. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **913,00 zł**, z czego wykorzyststała **913,00 zł**, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu środków (zł) |
|-------------------|---------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 85219 2010 | 600,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 4/2024 z dnia 24.01..2024 r. | 600,00 | 600,00 | - |
| 85219 2010 | 313,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 271/2024 z dnia 29.05.2024 r. | 313,00 | 313,00 | - |
| Razem | 913,00 | x | 913,00 | 913,00 | - |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa w kwocie 913,00 zł została wydatkowana:
- na wypłatę wynagrodzenia kuratorowi za sprawowanie opieki nad jedną osobą ubezwłasnowolnioną w kwocie 900,00 zł,
 - zakup materiałów biurowych w kwocie 13,00 zł.
3. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o:
- przepisy ustawy o pomocy społecznej,
 - Postanowienie Sądu sygn. Akt III RNs 209/22 z dnia 17 stycznia 2023 r. o ustanowieniu opieki i wyznaczenie opiekuna dla całkowicie bezwłasnowolnej osoby niepełnosprawnej,
 - Postanowienie Sądu sygn. Akt III RNs 111/ 23 z dnia 2 października 2023 r. o przyznaniu wynagrodzenia za sprawowania kurateli nad osobą ubezwłasnowolnioną w kwocie 300,00 zł miesięcznie w okresie od 1 października 2023 roku do 31 marca 2024 r.
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: 88-89]

Rozdział 85295 Pozostała działalność (dodatek ostonowy)

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **318 424,77 zł**. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **326 270,52 zł**, z czego wykorzyststała **318 424,77 zł**, co stanowiło 97,60% otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu Środków (zł) |
|-------------------|-----------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
|-------------------|-----------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|

| | | | | | |
|-----------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 85295 2010 | 4 451,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 4 451,00 | 4 451,00 | - |
| 85295 2010 | 253 284,00 | Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 38/2024 z dnia 26.03.2024 r. | 253 284,00 | 253 284,00 | - |
| 85295 2010 | 40 800,00 | Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 63/2024 z dnia 11.04.2024 r. | 40 800,00 | 40 800,00 | - |
| 85295 2010 | 375,52 | Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 77/2024 z dnia 24.04.2024 r. | 375,52 | 375,52 | - |
| 85295 2010 | 27 360,00 | Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 482/2024 z dnia 8.11.2024 r. Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 482/2024 z dnia 8.11.2024 r. | 27 360,00 | 19 514,25 | 7 845,75 |
| 85295 2010 | - 7 845,75 | Poz. 71 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 482/2024 z dnia 8.11.2024 r. | - | - | |
| Razem | 318 424,77 | x | 326 270,52 | 318 424,77 | 7 845,75 |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 318 424,77 zł, w tym na:
- wypłatę dodatków osłonowych (§ 3110) – 307 449,27 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia dla pracownika zajmującego się realizacją zadania (§ 4120, 4010, 4110) – 3 590,10 zł,
 - opłacenie serwisu oprogramowania zgodnie z umową oraz materiały biurowe (§ 4210, 4300) – 7 385,40, zł.
3. Do próby przyjęto 10 informacji (decyzji) z okresu luty - kwiecień 2024 r. przyznających świadczenie w formie dodatku osłonowego na łączną kwotę 4 011,02 zł, co stanowiło 1,30 % wypłaconych środków.
- Ustalono, że:
- 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),
 - 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. 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).
5. 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 wypłaty dodatku osłonowego były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 134/2021 Kierownika GOPS z dnia 14 grudnia 2021r. (ze zmianami).
6. 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 zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
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:88-89]

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 **5 862 156,00** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa

5 862 156,00 zł, z czego wykorzystana **5 856 612,23** zł, co stanowiło 99,91 % otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu Środków (zł) |
|-------------------|---------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 85502 2010 | 5 492 724,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 5 482 476,00 | 5 476 932,23 | 5 543,77 |
| 85502 2010 | 8 248,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 8 248,00 | 8 248,00 | - |
| 85502 2060 | 2 000,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/224 z dnia 15.02.2024 r. | 2 000,00 | 2 000,00 | - |
| 85502 2010 | - 2 000,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 14.11.2024 r. | - | - | - |
| 85502 2010 | 342 307,00 | Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 582/2024 z dnia 17.12.2024 r. | 191 980,00 | 191 980,00 | |
| 85502 2010 | 177 452,00 | Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 582/2024 z dnia 17.12.2024 r. | 177 452,00 | 177 452,00 | - |
| 85502 2010 | - 150 327,00 | Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 17.12.2024 r. | - | - | - |
| 85502 2010 | --8 248,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 17.12.2024 r. | - | - | - |
| Razem | 5 862 156,00 | x | 5 862 156,00 | 5 856 612,23 | 5 543,77 |

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 – 5 686 182,43 zł,
 - świadczenia rodzinne – 5 525 695,11 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny z dodatkami – 926 685,51 zł,
 - zasiłek pielęgnacyjny – 408 800,96 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy – 26 660,00 zł,
 - świadczenie pielęgnacyjne – 3 415 656,30 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 37 000,00 zł,

- świadczenie rodzicielskie – 121 058,60 zł,
- składka społeczna (świadczenie pielęgnacyjne i specjalny zasiłek opiekuńczy) – 589 833,74 zł,
- jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 0,00 zł,
- świadczenie wychowawcze – 0,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
- świadczenie alimentacyjne – 160 487,32 zł,

b. koszty obsługi – 170 429,80 zł, w tym koszty:

- świadczeń rodzinnych – 163 225,80 zł,
- świadczeń wychowawczych – 2 000,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich – 390,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
- jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 0,00 zł,
- funduszu alimentacyjnego – 4 814,00 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 96 668,02 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 63 357,30 zł,
- decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 10 000,00 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 23 310,72 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi na łączną kwotę 170 429,80 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 9 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 101 037,20 zł, w tym wypłacone w 2024 r. – 63 357,30 zł, co stanowiło 52,34 % 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 świadczenia rodzicielskie wystawione z upoważnienia Wójta Gminy Rozogi przez starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Rozogi (zarządzenie nr 1.5.2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji).
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia rodzicielskiego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia, tj. matkę, ojca, opiekuna faktycznego dziecka, rodzinę zastępczą, osobę, która przysposobiła dziecko,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, które z powodu swojej sytuacji zawodowej nie mogły skorzystać z zasiłku macierzyńskiego lub uposażenia macierzyńskiego,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia rodzicielskiego nie musiały spełniać kryterium dochodowego (jest to kwota netto, gdyż świadczenie rodzicielskie nie podlega opodatkowaniu, ani innym obciążeniom),
- osobie uprawnionej do świadczenia rodzicielskiego przysługiwało, w tym samym czasie jedno świadczenie rodzicielskie bez względu na liczbę wychowywanych dzieci.

3.2 Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2024 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 22 decyzje na łączną kwotę 84 609,28 zł, (na kwotę wypłaconą w 2024 r. – 23 310,72 zł) co stanowiło 5,7 % 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 zasiłki pielęgnacyjne wystawione z upoważnienia Wójta Gminy Rozogi przez starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Rozogi (zarządzenie nr 1.5.2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji).
- 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 10 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 10 000,00 zł, co stanowiło 27,03 % wypłaconych środków z ww. decyzji. Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeksu 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 z upoważnienia Wójta Gminy Rozogi przez starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Rozogi (zarządzenie nr 1.5.2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji),
- 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 170 429,80 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4110, 4120) – 168 429,80 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością (§ 4300) – 2 000,00 zł,

tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 134/2021 Kierownika GOPS z dnia 14 grudnia 2021r. (ze zmianami).
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: 90-174]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **740,00** zł. Gmina Rozogi otrzymała z budżetu państwa **740,00** zł, z czego wykorzystowała **658,00** zł, co stanowiło 88,92 % otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu środków (zł) |
|-------------------|-----------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 85503 2010 | 485,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 485,00 | 403,00 | 82,00 |
| 85503 2010 | 24,00 | Poz. 15 Rezerwy celowej | 24,00 | 24,00 | - |

| | | | | | |
|-----------------------|---------------|--|---------------|---------------|--------------|
| | | budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r. | | | |
| 85503 2010 | 231,00 | Poz. 15 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r. | 231,00 | 231,00 | - |
| Razem | 740,00 | x | 740,00 | 658,00 | 82,00 |

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na zakup materiałów biurowych oraz środków czystości – 658,00 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: 193-194, 221-231]

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 **173 652,00** zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **173 652,00** zł, z czego wykorzystała **172 843,31** zł, co stanowiło 99,53 % otrzymanej dotacji.

| Rozdział paragraf | Plan (zł) | Źródło finansowania | Wysokość otrzymanych środków (zł) | Wysokość wykorzystanych środków (zł) | Kwota zwrotu środków (zł) |
|-----------------------|-------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 85513 2010 | 139 575,00 | Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r. | 139 575,00 | 138 766,31 | 808,69 |
| 85513 2010 | 44 928,00 | Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 347/2024 z dnia 17.10.2024 r. | 34 077,00 | 34 077,00 | - |
| 85513 2010 | -10 851,00 | Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r. | - | - | - |
| Razem | 173 652,00 | x | 173 652,00 | 172 843,31 | 808,69 |

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 172 843,31 zł.
3. Do próby przyjęto 10 decyzji przyznających świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 33 074,17 zł, co stanowiło 19,14 % wypłaconych świadczeń na pokrycie składek 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 wystawione z upoważnienia Wójta Gminy Rozogi przez starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Rozogi (zarządzenie nr 1.5.2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji) .
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: 191, 221-231]

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 19 709,12 zł.
2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 8 decyzji i ustalono, że:
 - decyzje o zwrocie środków nienależnie pobranych, tj. świadczeń pielęgnacyjnych (1 decyzja) i zasiłków rodzinnych z dodatkami (7 decyzji) 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 wystawione z upoważnienia Wójta Gminy Rozogi przez starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Rozogi (zarządzenie nr 1.5.2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji),
 - 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.: świadczenia rodzinne i zasiłki pielęgnacyjne wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w latach 2024-2025 w łącznej kwocie 23 019,39 zł, w tym: należność główna – 19 709,12 zł oraz odsetki - 3 310,27 zł.

[Akta kontroli: 175-190]

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 3 204 461,20 zł, z tego:
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0640 z tytułu kosztów upomnień – 506,40 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 104 422,82 zł,
 - § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 178 731,67 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 920 742,31 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 – 58,00 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: w rozdziale 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 – 61 570,00 zł.

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 10 decyzji na łączną kwotę 78 260,00, w tym wypłacone w 2024 r. – 61 570,00 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,
 - 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 z upoważnienia Wójta Gminy Rozogi przez starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Rozogi (zarządzenie nr 1.5.2022 z dnia 13 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia starszego inspektora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rozogach do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji).
- 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 **2 844 881,22 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 r. – **3 067 925,66 zł**, tj. (wzrost ok. 107,84 %).
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) |
|-----------|------------------|---|--|--|---|
| 0640 | Wpływy z tytułu | 506,40 | 506,40 | - | - |

| | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| | kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | | | | |
| 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek | 902 992,15 | 1 058 123,64 | 155 131,49 | - |
| 0970 | Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej | 178 731,67 | 165 337,52 | - | 13 394,15 |
| 0980 | Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 1 762 651,00 | 1 843 958,10 | 81 307,10 | - |
| Razem: | | 2 844 881,22 | 3 067 925,66 | 236 438,59 | 13 394,15 |

3. W kontrolowanym okresie (2024 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) ogólnie uległ:
- zwiększeniu o kwotę 236 438,59 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 155 131,49 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 81 307,10 zł.
 - zmniejszeniu o kwotę 13 394,15 zł w § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej.
4. Wielkość odsetek, która została przypisana na koniec poszczególnych kwartałów 2024 roku kształtowała się następująco:
- I kwartał – 49 495,56 zł,
 - II kwartał – 49 716,09 zł,
 - III kwartał – 50 985,02 zł,
 - IV kwartał – 51 249,77 zł.
- Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 201 446,44 zł.
5. W toku kontroli stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na błędnym zakwalifikowaniu należności/dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpłaty z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

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 przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach cyt. :”w 2024 r. błędnie stosowano § 0970 zamiast § 0940 przy księgowaniu zaliczek alimentacyjnych. Błąd ten został skorygowany i zgodnie z klasyfikacją budżetową od 2025 roku jest stosowany § 0940 przy księgowaniu zaliczek alimentacyjnych.

Osoba odpowiedzialna – główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rozogach.¹

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

[Akta kontroli: 45-62, 195-220, 232]

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 Rozogi dochody budżetu państwa w wysokości 75 288,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 99 121,90 zł, co stanowiło 131,66 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2024 r. przez Gminę Rozogi przedstawiono w poniższej tabeli.

| Jednostka wykonująca dochody | Dział | Rozdział | Paragraf | Plan (zł) | Wykonanie | |
|---|-------|----------|----------|-----------|------------|-------|
| | | | | | Kwota (zł) | % |
| Urząd Gminy w Rozogach | 750 | 75011 | 0690 | 50,00 | - | - |
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozogach | 855 | 85502 | 0640 | - | - | - |
| | | | 0920 | 0,00 | 46 299,18 | - |
| | | | 0970 | 0,00 | 6 697,07 | - |
| | | | 0980 | 75 238,00 | 46 070,55 | 61,23 |

¹ Art. 54 Ustawy o finansach publicznych.

| | | | | | | |
|---------------|-----|-------|------|------------------|------------------|---|
| | 855 | 85503 | 0690 | 0,00 | 55,10 | - |
| Razem: | | | | 75 288,00 | 99 121,90 | - |

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

- w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 46 070,55 zł,

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody:

- w rozdziale 85502 § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 46 299,18 zł,
- w rozdziale 85502 § 0970 Wpływy z tytułu zaliczki alimentacyjnej 6 697,07 zł,
- w rozdziale 85503 w § 0690 Wpływy z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny – 55,10 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Zastępcę Skarbnika Gminy Rozogi wyjaśnieniem nie wykonano zaplanowanych dochodów w rozdziale 75011 z uwagi na: brak wniosków o udostępnienie danych osobowych oraz w rozdziale 85502 z uwagi na brak skuteczności w zakresie egzekucji komorniczej od dłużników alimentacyjnych.

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) | % |
|---|----------|----------|--|------------------------------|--|-------|
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej | 85502 | 0640 | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | - | - | - |
| | | 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego) | 46 299,18 zł | 46 299,18 zł | 100 % |
| | | 0970 | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 13 394,15 | 6 697,07 | 50 % |
| | | 0980 | Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 76 784,21 zł | 46 070,55 zł | 60 % |
| | 85503 | 0980 | Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Karta Dużej Rodziny) | 58,00 zł | 55,10 zł | 95 % |
| Razem: | | | | 136 535,54 zł | 99 121,90 zł | |

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2024 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie terminowo i w należnej wysokości.

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

[Akta kontroli: 45-62, 195-220]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Rozogi 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 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 Rozogi 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 w Rozogach (01095, 60004, 75011, 75212), Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dąbrowie i Klonie oraz Szkołę Podstawową w Rozogach (80153), Środowiskowy Dom Samopomocy w Orzeszkach (85203), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozogach (85195, 85215, 85219, 85295, 85502, 85503).

3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach 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 jednostkę podległą,

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową organu,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, trwałe i zawierały podpisy skarbnika i wójta (sprawozdanie zbiorcze i łączne) oraz głównego księgowego i kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach 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. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 42-62, 206-219]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze fakt, iż stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na niezgodnym z klasyfikacją budżetową zakwalifikowaniu należności i dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, została skorygowana w 2025 r., odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosowanie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/