



Olsztyn, 10 kwietnia 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.4.2025

Pan
Mirosław Zieliński
Wójt Gminy Działdowo

13-200 Działdowo
ul. Księżodworska 10

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 Działdowo przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 19 lutego 2024 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 13-200 Działdowo, ul. Księżodworska 10. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

W okresie objętym kontrolą, a także w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Mirosław Zieliński, wybrany na to stanowisko w dniu 7 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Magdalenę Szymczuk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.99.2025 z dnia 5 lutego 2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 19.02.2025 r. – 18.03.2025 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej udzielonej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- › okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530).

[Akta kontroli: 1-20, 38, 40.10., 316-317]

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

Kontrolę odnotowaną pod pozycją nr 1 w książce kontroli Urzędu Gminy Działdowo.

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 Działdowo plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024, na łączną kwotę 4 513 949,00 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła 8 444 404,61 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości 8 416 404,61 zł, z czego wykorzystwała 8 326 597,58 zł, tj. 98,60 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 89 807,03 zł w podziale na:
 - rozdział 80153 – 146,98 zł, zwrócona w dniu 23.12.2024 r.,
 - rozdział 85215 – 54 447,88 zł, zwrócona w dwóch terminach, tj. w dniu 8.11.2024 r. w kwocie 51 115,00 zł oraz w dniu 29.11.2024 r. w kwocie 3 332,88 zł,
 - rozdział 85502 – 33 409,65 zł, zwrócona w dwóch terminach, tj. w dniu 8.11.2024 r. w kwocie 0,58 zł oraz w dniu 31.12.2024 r. w kwocie 33 409,07 zł,
 - rozdział 85513 – 1 802,52 zł, zwrócona w dniu 20.12.2024 r.,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Wójta Gminy Działdowo zwrot środków dotacji przekazanej na realizację zadań w rozdziale 80153 w kwocie 146,98 zł wynikał z zakupu przez szkoły materiałów ćwiczeniowych za kwoty niższe niż przewidziane w dotacji podręcznikowej, a w przypadku podręczników dla uczniów niepełnosprawnych kwota powstała z oszczędności nie wystarczała na zakup innych podręczników i z tego powodu nie została wykorzystana.

Niewykorzystane środki z dotacji przekazanej na realizację zadań przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie w łącznej kwocie 117 660,05 zł zostały zwrócone po rozliczeniu dotacji w podziale na:

- rozdział 85215 kwota 54 447,88 zł w związku z przekroczeniem dochodu oraz rezygnacją wnioskodawcy z rozpatrzenia wniosku,
- rozdział 85502 kwota 33 409,65 zł z uwagi na odmowne decyzje dotyczące świadczeń rodzinnych, wnioski pozostające bez rozparzenia ze względu na niedopełnienie obowiązku dostarczenia wymaganych dokumentów, przekazanie spraw dotyczących świadczeń rodzinnych do innych ośrodków ze względu na zmianę miejsca zamieszkania, decyzje uchylające przyznanie świadczeń rodzinnych ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego rodziny, zakończenie wypłat świadczeń rodzinnych z powodu zgonu beneficjentów oraz zakończenie wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego z powodu uzyskania przez świadczeniobiorców prawa do świadczeń w innej instytucji,
- rozdział 85513 kwota 1 802,52 zł w związku ze sprawami dotyczącymi świadczenia

pielęgnacyjnego pozostające do rozpatrzenia w SKO,
(wyjaśnienie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie,
zwanego dalej GOPS w Działdowie).

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	2 488 078,53	0,00	2 488 078,53	48 785,86	100 %
60004	8 851,18	0,00	8 851,18	0,00	100 %
75011	65 964,00	0,00	65 964,00	0,00	100 %
80153	99 748,42	0,00	99 748,42	6 792,69	100 %
85195	300,00	0,00	300,00	0,00	100 %
85215	348 982,12	0,00	348 982,12	10 164,53	100 %
85295	433 104,30	0,00	433 104,30	8 405,73	100 %
85502	4 799 641,35	56 999,29	4 856 640,64	139 247,42	98,83%
85503	1 038,00	0,00	1 038,00	0,00	100 %
85513	80 708,48	0,00	80 708,48	0,00	100 %
Razem	8 326 416,38	56 999,29	8 383 415,67	213 396,23	99,32 %

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

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: 218-235, 276-277, 316-317]

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 **2 488 078,53** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **2 488 078,53** zł, z czego wykorzystwała **2 488 078,53** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
01095 2010	1 387 971,49	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 74/2024 z dnia 23.04.2024 r.	1 387 971,49	1 387 971,49	-
01095 2010	1 100 107,04	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 349/2024 z dnia 11.10.2024 r.	1 100 107,04	1 100 107,04	-
Razem	2 488 078,53	x	2 488 078,53	2 488 078,53	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 2 488 078,53 zł, w tym na:

- a. pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 2 439 292,67 zł,
- b. dofinansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4010, 4110, 4120, 4710) – 41 654,06 zł,
- c. pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym zakupu kopert, druków akcydensowych i kosztów wysyłki korespondencji (§ 4210, 4300) – 7 131,80 zł,

3. Ponadto ustalono, że w 2024 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Działdowo wynosił 2 998 845,46 zł natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 2 439 292,67 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 rozporządzenia 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 630 wniosków, w tym 322 w lutym i 308 w sierpniu. Szczegółowej kontroli poddano 5 % wydanych decyzji (do próby przyjęto losowo wybrane decyzje z obu okresów składania wniosków, w tym 17 z pierwszego okresu i 15 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 405 311,85 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 w przepisami ww. stawy 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.	2024-02-06	2024-02-29	5 828,88	878,06	1 281,97	4 543,90
2.	2024-02-07	2024-02-29	69 914,22	21 793,00	31 817,78	38 096,44
3.	2024-02-08	2024-02-29	92 523,12	32 702,00	47 744,92	44 778,20
4.	2024-02-12	2024-03-04	8 494,88	4 790,45	6 994,06	1 500,82
5.	2024-02-12	2024-03-04	2 705,31	403,68	589,37	2 115,94
6.	2024-02-16	2024-03-05	2949,68	616,71	900,40	2 049,28
7.	2024-02-15	2024-03-05	10 311,13	2 469,21	3 605,05	6 428,08
8.	2024-02-19	2024-03-05	6 821,71	2 324,40	3 393,63	3 428,08
9.	2024-02-23	2024-03-08	17 232,63	5 128,81	7 488,06	9 744,57
10.	2024-02-26	2024-03-11	3 398,87	2 068,82	3 020,48	378,39
11.	2024-02-27	2024-03-11	12 638,64	2 050,00	2 993,00	9 645,64
12.	2024-02-27	2024-03-12	5 421,63	2 796,00	4 082,16	1 339,47
13.	2024-02-28	2024-03-12	17 385,45	1 000,00	1 460,00	15 925,45
14.	2024-02-28	2024-03-12	6 448,52	2 884,43	4 211,27	2 237,25
15.	2024-02-29	2024-03-12	46 246,42	8 538,31	12 465,93	33 780,49
16.	2024-02-29	2024-03-12	123 120,25	55 000,00	80 300,00	42 820,25
17.	2024-02-29	2024-03-12	1 342,13	1 027,37	1 342,13	0,00
suma			432 502,49	146 471,25	213 690,20	218 812,27

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.	2024-08-02	2024-08-27	4 543,91	2 000,00	2 920,00	341,94
2.	2024-08-08	2024-08-28	57 278,19	39 231,64	57 278,19	0,00
3.	2024-08-12	2024-09-03	9 645,64	3 206,00	4 680,76	4 964,88
4.	2024-08-12	2024-09-03	1 500,82	1 027,96	1 500,82	0,00
5.	2024-08-13	2024-09-03	15 925,45	5 382,00	7 857,72	8 067,73
6.	2024-08-20	2024-09-05	6 428,08	3 700,00	5 402,00	1 026,08
7.	2024-08-22	2024-09-11	9 744,57	7 440,55	9 744,57	0,00
8.	2024-08-22	2024-09-11	806,53	593,29	806,53	0,00
9.	2024-08-26	2024-09-12	44 778,20	30 002,00	43 802,92	975,28
10.	2024-08-26	2024-09-12	41 484,27	28 234,00	41 221,64	262,63
11.	2024-08-26	2024-09-12	3 429,44	488,03	712,52	2 716,92
12.	2024-08-27	2024-09-12	12 517,83	9 500,00	12 517,83	0,00
13.	2024-08-28	2024-09-12	378,39	258,00	376,68	1,71
14.	2024-08-28	2024-09-13	6 299,50	1 000,00	1 460,00	4 839,50
15.	2024-08-29	2024-09-13	1 339,47	1 800,00	1 339,47	0,00
suma			216 100,30	133 863,48	191 621,65	23 196,68

c. łącznie

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny (zł)	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty (zł)	Limit do wykorzystania (zł)
			648 602,79	280 334,73	405 311,85	242 008,95

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 48 785,86 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 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 Urzędu Gminy Działdowo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 17/2023 Wójta – Kierownika Urzędu Działdowo z dnia 4 lipca 2023 r.
8. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 01095 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.
9. Ponadto ustalono, że decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zwartego 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: 36-37, 40.1., 40.2., 40.6., 40.9., 275, 278-279, 280-313, 321-322]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

11. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **8 851,18** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **8 851,18** zł, z czego wykorzyststała **8 851,18** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
60004 2010	6 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 56/2024 z dnia 4.04.2024 r.	4 429,64	4 429,64	-
60004 2010	5 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 129/2024 z dnia 5.06.2024 r.	4 421,54	4 421,54	-
60004 2010	- 1 570,36	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 173/2024 z dnia 3.07.2024 r.	-	-	-
60004 2010	-578,46	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 516/2024 z dnia 15.11.2024 r.	-	-	-
Razem	8 851,18	x	8 851,18	8 851,18	-

12. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 8 851,18 zł, w tym na:

- a. pokrycie kosztów paliwa i usług transportowych (§ 4210, 4300) – 8 134,90 zł,
- b. dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu transportu wyborców do lokali wyborczych (§ 4110, 4120, 4170) – 716,28 zł.

13. Sprawdzono 50 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, w tym listę płac, rozliczenie transportu wyborów na podstawie rachunku i karty drogowej oraz fakturę za dowóz wyborców na wybory w dniu 09.06.2024 r.

14. 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.

15. 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: 28-31, 40.5., 40.7., 215-238, 271, 272.1, 272.2., 275, 275.1., 275.2.]

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

16. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **65 964,00** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **65 964,00** zł, z czego wykorzystwała **65 964,00** 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	50 327,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	50 327,00	50 327,00	-
75011 2010	637,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 52/2024 z dnia 29.03.2024 r.	637,00	637,00	-
75011 2010	8 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 201/2024 z dnia 25.07.2024 r.	8 000,00	8 000,00	-
75011 2010	7 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 470/2024 z dnia 08.11.2024 r.	7 000,00	7 000,00	-
Razem	65 964,00	x	65 964,00	65 964,00	-

17. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 65 964,00 zł, w tym na:

- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencje ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 59 637,00 zł,
- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 2 827,00 zł,
- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 500,00 zł.

18. 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 Urzędu Gminy Działdowo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 17/2023 Wójta – Kierownika Urzędu Działdowo z dnia 4 lipca 2023 r.

19. 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.

20. 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.).

21. 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: 32-35, 40.5., 40.7., 215-238, 275, 275.1., 275.2.]

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

22. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **100 076,60** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **100 076,60** zł, z czego wykorzystła **99 929,62** zł, co stanowiło 99,85 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł) zwrotu środków
80153 2010	81 495,00	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 110/2024 z dnia 29.05.2024 r.	81 495,00	81 495,00	-
80153 2010	15 176,93	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 131/2024 z dnia 11.06.2024 r.	15 176,93	15 176,93	-
80153 2010	3 404,67	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 376/2024 z dnia 22.10.2024 r.	3 404,67	3 257,69	146,98
Razem	100 076,60	x	100 076,60	99 929,62	146,98

23. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 99 929,62 zł, w tym na:
- a. zakup środków dydaktycznych i książek – 92 955,73 zł,
 - b. dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 5 801,87 zł,
 - c. wypłatę wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z dotacji celowej na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (§ 4010, 4110, 4120) – 800,00 zł,
 - d. zakup materiałów biurowych (§ 4210) – 190,82 zł,
 - e. wydatki poniesione przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, tj. 2024 r. – 181,20 zł.
24. W toku kontroli sprawdzono 50% 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.
25. 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 Urzędu Gminy Działdowo wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 17/2023 Wójta – Kierownika Urzędu Działdowo z dnia 4 lipca 2023 r.
26. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 80153 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.
27. 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.
28. 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: 40.3., 215-238, 271, 273, 273.1., 273.12., 275, 275.1., 275.2.]

Rozdział 85195 Pozostała działalność

29. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **300,00** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **300,00** zł, z czego wykorzystała **300,00** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85195 2010	181,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	181,00	181,00	-
85195 2010	7,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 157/2024 z dnia 25.06.2024 r.	7,00	7,00	-
85195 2010	112,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 246/2024 z dnia 26.08.2024 r.	112,00	112,00	-
Razem	300,00	x	300,00	300,00	-

30. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 300,00 zł, w tym na:

- pokrycie kosztów paliwa w celu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego oraz zakupu materiałów biurowych (§ 4210) – 130,00 zł,
- opłaty pocztowe (§ 4300) – 170,00 zł.

31. W toku kontroli ustalono, że w 2024 r. wydano 15 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie złożonych wniosków, przez:

- świadczeniobiorców – w ilości 3 wniosków,
- świadczeniodawców udzielających świadczenia opieki zdrowotnej, złożonych niezwłocznie po udzieleniu świadczenia – w ilości 12 wniosków.

Ponadto ustalono, że:

- osoby otrzymujące prawo do świadczeń posiadały obywatelstwo polskie i zamieszkiwały na terytorium RP,
- spełniały kryterium dochodowe 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 Działdowo przez kierownika GOPS w Działdowie (zarządzenie Nr 192/2018 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie) oraz z-cę kierownika GOPS w Działdowie (upoważnienie z dnia 4.05.2018 r. do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji).

32. 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.
33. 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: 45-47, 215-238, 251-253]

Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe (bony energetyczne)

34. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **403 430,00** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **403 430,00** zł, z czego wykorzystwała **348 982,12** zł, co stanowiło 86,48 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85215 2010	403 430,00	Poz. 10 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 355/2024 z dnia 22.10.2024 r.	403 430,00	348 982,12	54 447,88
Razem	403 430,00	x	403 430,00	348 982,12	54 447,88

35. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 348 982,12 zł, w tym na:
- a. wypłatę bonów energetycznych (§ 3110) – 338 817,59 zł,
 - b. wypłatę wynagrodzeń pracownikom realizującym zadania z dotacji celowej (§ 4010, 4110, 4120) – 7 718,73 zł,
 - c. pokrycie kosztów licencji programu Sygnity (§ 4300) – 2 445,80 zł.
36. Do próby przyjęto 30 informacji (decyzji) z II i III kwartału 2024 r. przyznających świadczenie w formie bonu energetycznego na łączną kwotę 17 000,00 zł co stanowiło 4,04 % 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.

37. 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 GOPS w Działdowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr KO.021.17.2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie z dnia 16 lipca 2024 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu wynagradzania dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie.

38. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85215 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.

39. 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: 178-240, 251-253]

Rozdział 85295 Pozostała działalność (dodatek osłonowy)

40. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **433 104,30** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **433 104,30** zł, z czego wykorzystywała **433 104,30** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85295 2010	4 412,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	4 412,00	4 412,00	-
85295 2010	447 995,00	Poz. 77 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 110/2024	428 692,30	428 692,30	-

		z dnia 29.05.2024 r.			
85295 2010	21 331,00	Poz. 77 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 131/2024 z dnia 11.06.2024 r.	0,00	0,00	-
85295 2010	-40 633,70	Poz. 77 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 376/2024 z dnia 22.10.2024 r.	0,00	0,00	-
Razem	433 104,30	x	433 104,30	433 104,30	-

41. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 433 104,30 zł, w tym na:

- a. wypłatę dodatków osłonowych (§ 3110) – 420 286,57 zł,
- b. wypłatę wynagrodzenia pracownikowi realizującemu zadania z dotacji celowej (§ 4010, 4110, 4120) – 3 997,30 zł,
- c. pokrycie kosztów licencji programu Sygnity, opłat pocztowych oraz zakup materiałów biurowych (§ 4210, 4300) – 8 820,43 zł.

42. Do próby przyjęto 28 informacji (decyzji) z II kwartału 2024 r. przyznających świadczenie w formie dodatku osłonowego na łączną kwotę 21 464,88 zł co stanowiło 6,15% 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.

43. 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 GOPS w Działdowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr KO.021.17.2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie z dnia 16 lipca 2024 r. w sprawie: wprowadzenia

Regulaminu wynagradzania dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie.

44. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85295 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.
45. 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).
46. 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: 131-164, 215-238, 251-253]

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

47. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **4 861 051,00** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **4 833 051,00** zł, z czego wykorzystwała **4 799 641,35** zł, co stanowiło 99,31 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85502 2010	4 393 819,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	4 353 819,00	4 412,00	-
85502 2010	-30 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 24.01.2024 r.	0,00		-
85502 2060	30 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 3/2024 z dnia 24.01.2024 r.	2 000,00		28 000,00 brak zgłoszenia zapotrzebowania środków
85502 2010	-10 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 80/2024 z dnia 25.04.2024 r.	0,00		-
85502	10 000,00	Ustawa budżetowa	7 000,00		-

2060		Decyzja nr FK 80/2024 z dnia 25.04.2024 r.			
85502 2060	-3 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 109/2024 z dnia 05.06.2024 r.	0,00		-
85502 2010	350 124,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 347/2024 z dnia 17.10.2024 r.	284 604,00		-
85502 2010	181 504,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 357/2024 z dnia 17.10.2024 r.	181 504,00		33 409,07
85502 2010	4 124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 359/2024 z dnia 17.10.2024 r.	4 124,00		0,58
85502 2010	-65 520,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 11.06.2024 r.	0,00		-
Razem	4 861 051,00	x	4 833 051,00	4 799 641,35	33 409,65

48. 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 – 4 660 393,93 zł,

➤ Świadczenia rodzinne – 4 262 991,71 zł, w tym:

- zasiłek rodzinny z dodatkami – 772 596,71 zł,
- zasiłek pielęgnacyjny – 535 283,00 zł,
- świadczenie pielęgnacyjne – 2 346 085,00 zł,
- jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 36 000,00 zł,
- świadczenie rodzicielskie – 203 390,00 zł,
- składka społeczna (świadczenie pielęgnacyjne) – 369 637,00 zł,
- jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 8 000,00 zł,
- świadczenie wychowawcze – 7 000,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 7 440,00 zł,
- świadczenie alimentacyjne – 381 494,16 zł,
- zwroty świadczeń rodzinnych – (-6 531,94 zł),

b. Koszty obsługi – 139 247,42 zł, w tym koszty:

- świadczeń rodzinnych – 124 281,12zł,
- świadczeń wychowawczych – 2 000,00 zł,
- świadczeń rodzicielskich – 690,00 zł,
- zasiłek dla opiekuna – 230,10 zł,
- jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 247,42 zł,
- funduszu alimentacyjnego – 11 798,78 zł.

49. 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 162 110,82 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 93 265,70 zł,
- decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 11 000,00 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 57 845,12 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 139 247,42 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2024 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono łącznie 10 decyzji wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 93 265,70 zł, co stanowiło 45,86 % 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 Działdowo przez Kierownika GOPS w Działdowie (Zarządzenie nr 192/2018 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie),
- 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.

49.2. 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 wystawione w latach 2005, 2006, 2008, 2009, 2018, 2019, 2021, 2022, 2023, 2024 r. na łączną kwotę 57 845,12 zł, co stanowiło 10,81 % 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 Działdowo przez Kierownika GOPS w Działdowie (Zarządzenie nr 192/2018 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie),
- 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.

49.3. 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 decyzje wystawionych w 2024 r. na łączną kwotę 11 000 zł, co stanowiło 30,56 % 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 Działdowo przez Kierownika GOPS w Działdowie (Zarządzenie nr 192/2018 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie) oraz pracownika GOPS w Działdowie (upoważnienie z dnia 04.05.2018 r. do prowadzenia postępowań z zakresu 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

miesiący 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.

49.4. 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 139 247,42 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzeń pracownikom wykonującym zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 137 000,00 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością, min. zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe (§ 4210, 4300) – 2 247,42 zł.

50. 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 GOPS w Działdowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr KO.021.17.2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie z dnia 16 lipca 2024 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu wynagradzania dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie.

51. 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.

52. 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: 26, 48-59, 68-69, 81-92, 105-130, 215-238, 249-253, 314-315]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

53. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **1 038,00** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **1 038,00** zł, z czego wykorzystwała **1 038,00** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85503 2010	574,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	574,00	574,00	-
85503 2010	138,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 124/2024 z dnia 29.05.2024 r.	138,00	138,00	-
85503 2010	7,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 224/2024 z dnia 8.08.2024 r.	7,00	7,00	-
85503 2010	127,00	Poz. 15 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 271/2024 z dnia 5.09.2024 r.	127,00	127,00	-
85503 2010	48,00	Poz. 15 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 323/2024 z dnia 1.10.2024 r.	48,00	48,00	-
85503 2010	144,00	Poz. 15 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 492/2024 z dnia 13.11.2024 r.	144,00	144,00	-
Razem	1 038,00	x	1 038,00	1 038,00	0,00

54. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na dofinansowanie wynagrodzenia dla pracownika realizującego zadania z zakresu wydawania Kart Dużej Rodziny (§ 4010, 4110, 4120) – 1 038,00 zł.

55. 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 GOPS w Działdowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr KO.021.17.2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie z dnia 16 lipca 2024 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu wynagradzania dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie.

56. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85503 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.

57. 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.

58. 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: 42-44, 77-80, 215-238, 251-253, 318-320]

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

59. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **82 511,00** zł. Gmina Działdowo otrzymała z budżetu państwa **82 511,00** zł, z czego wykorzystła **80 708,48** zł, co stanowiło 97,82 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85513 2010	64 636,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 11/2024 z dnia 15.02.2024 r.	64 636,00	62 833,48	1 802,52
85513 2010	19 669,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 347/2024 z dnia 17.10.2024 r.	17 875,00	17 875,00	-
85513 2010	-1 794,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 504/2024 z dnia 14.11.2024 r.	-	-	-
Razem	82 511,00	x	82 511,00	80 708,48	1 802,52

60. 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 na łączną kwotę 80 708,48 zł w tym:

- a. wydatki na składki za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne lub dodatek do zasiłku rodzinnego – 80 038,88 zł,

b. wydatki na składki za osoby pobierające zasiłek dla opiekuna – 669,60 zł.

61. Do próby przyjęto 10 decyzji przyznających świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 33 213,82 zł, co stanowiło 41,15 % 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 Działdowo przez kierownika GOPS w Działdowie (Zarządzenie nr 192 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 roku w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie).

62. 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.

63. 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.

III. W zakresie środków nienależnie pobranych

64. 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 10 268,73 zł.

65. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 4 decyzje i ustalono, że:

- decyzje o zwrocie nienależnie pobranych zasiłków pielęgnacyjnych 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),
 - ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r., poz. 326),
 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 883/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (Dz. U. UE Nr L 166/1 z 30 kwietnia 2004 r.),
 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 987/2009 z dnia 16 września 2009 r. dotyczące wykonania rozporządzenia nr 883/2004 w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (Dz. U. UE Nr L 284/1 z dnia 30 października 2009 r. ze zm.),
- decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były z upoważnienia Wójta Gminy Działdowo przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie (dalej Kierownika GOPS w Działdowie) (Zarządzenie nr 192 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 roku w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie) - 3 decyzje oraz przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – 1 decyzja,
- 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, jest obowiązana do ich zwrotu, zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

66. Ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia rodzinne wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w 2024 r. wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy GOPS-u w Działdowie.

67. 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 7 046 846,49 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) – 310,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 412 721,66 zł,
 - § 0970 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 399 114,23 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 4 234 648,60 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 – 52,00 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) – 310,00 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 – 101 590,00 zł,
 - rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za wydanie duplikatu karty) – 52,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontrolni poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 10 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 10 opłat na łączną kwotę 310,00 zł (10x31,00 zł= 310,00 zł).
4. Ustalono, że:
 - podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego (Dz. U. z 2022 r. poz.1493),

- w złożonym wniosku wskazany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
- za udzielenie informacji pobrano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
- pobrana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
- dane były udzielone po wykazaniu, przez wnioskujący podmiot, interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy o ewidencji ludności.

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

Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

5. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2024 r. Sprawdzono 18 decyzji na łączną kwotę 101 590,00 zł.
6. Ustalono, że:
 - decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - Kodeksu postępowania administracyjnego,
 - 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 Działdowo przez Kierownika GOPS w Działdowie (Zarządzenie Nr 192/2018 Wójta Gminy Działdowo z dnia 16 października 2018 r. w sprawie udzielenia upoważnień dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie),
 - 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 2024 r. do dnia 30 września 2025 r.,

- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

Paragraf 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za wydanie duplikatu Karty)

- Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosku o wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, dalej KDR. Pobrano 4 opłaty na łączną kwotę 52,00 zł (4x13,00 zł= 52,00 zł).
- Ustalono, że:
 - podmiot występujący o wydanie duplikatu KDR złożył wniosek, zgodny ze wzorem określonym przez Ministra właściwego do spraw rodziny zamieszczonym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, stosownie do art. 10 ust. 20 ustawy o Karcie Dużej Rodziny,
 - w złożonym wniosku podmiot wnosił o wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny ze wskazaniem członków rodziny, której usługa ma dotyczyć, zgodnie z przepisami ustawy o Karcie Dużej Rodziny,
 - za wydanie duplikatu KDR pobrano stosowną opłatę,
 - pobrana opłata w kwocie 13,00 zł była zgodna z obwieszczeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z 8 lutego 2023 w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu (M.P. z 2023, poz. 203).
- Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.
[Akta kontroli: 93-104, 260-270, 324-325]

V. Należności wymagalne

- W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2024 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **6 229 890,84 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 r. – **6 842 949,65 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 9,84 %.
- Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2024 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2024 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 967 440,14 zł	2 292 968,64 zł	449 785,14	124 256,64

0940	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	405 729,23 zł	399 114,23 zł	-	6 615,00
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	3 856 721,47 zł	4 150 866,78 zł	377 927,13	83 781,82
Razem:		6 229 890,84 zł	6 842 949,65 zł	827 712,27	214 653,46

3. W kontrolowanym okresie (2024 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) ogólnie uległ zwiększeniu o kwotę 613 058,81 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 325 528,50 zł,
- w § 0940 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – spadek o kwotę 6 615,00 zł,
- w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 294 145,31 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika GOPS w Działdowie, zwiększenie należności alimentacyjnych w 2024 r. nastąpiło w wyniku przypisu należności z tytułu odsetek oraz z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego.

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

- I kwartał – 108 609,49 zł,
- II kwartał – 110 885,82 zł,
- III kwartał – 114 248,35 zł,
- IV kwartał – 116 041,48 zł.

Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 449 785,14 zł.

5. W toku kontroli ustalono, że w 2024 r. dokonano umorzenia należności w związku ze zgonem dwóch dłużników w łącznej kwocie 14 685,32 zł, na podstawie:

- a. postanowienia Kmp 65/02 z dnia 12.12.2023 r. otrzymane 18.12.2023 r., należność całkowita 7 580,03 zł:
 - fundusz alimentacyjny – 6 615,00 zł,
 - zaliczkę alimentacyjną – 3 566,70 zł,
 - odsetki – 4 503,62 zł,
- b. postanowień Kmp 13/16 z dnia 02.07.2024 r. oraz Kmp 4/16 z dnia 02.07.2024 r., otrzymanych 05.07.2024 r., należność całkowita 7 105,29 zł:
 - fundusz alimentacyjny – 316,70 zł,
 - zaliczkę alimentacyjną – 6 615,00 zł,
 - odsetki – 173,59 zł.

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

[Akta kontroli: 70-76]

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 Działdowo dochody budżetu państwa w wysokości 175 869,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 170 366,01 zł, co stanowiło 96,87 % planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2024 r. przez Gminę Działdowo przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy	750	75011	0690	300,00	294,50	98,17
GOPS	855	85502	0920	175 569,00	119 753,02	68,21
			0980	0,00	50 269,09	-
		85503	0690	0,00	49,40	-
Razem:				175 869,00	170 366,01	96,87

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2024 r. zrealizowano:
 - w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 294,50 zł.
 - w rozdziale 85502 w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 119 753,02 zł
 Ponadto, poza planem w zostały wykonane dochody w następującej klasyfikacji budżetowej:
 - w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 50 269,09 zł,
 - w rozdziale 85503 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 49,40 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)	310,00 zł	294,50 zł	95 %
GOPS	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego)	119 753,02 zł	119 753,02 zł	100 %
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	83 781,82 zł	50 269,09 zł	60 %
	85503	0690	Wpływy z różnych opłat (Karta Dużej Rodziny)	52,00 zł	49,40 zł	95 %
Razem:				203 896,84 zł	170 366,01 zł	83,56 %

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: 21-25, 39, 39.1.-39.4., 60-67]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Działdowo sporządzała:

- kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144 ze zm.),
- kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020 r., poz. 2396 ze zm.).

2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj.: zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2024 r. składanych przez Gminę Działdowo 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 Działdowo (01095, 60004, 75011, 80153), SP Sławkowo, SP Burkat, SP Księży Dwór, SP Uzdowo, SP Ruszkowo, SP Petrykozy (80153), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie (85195, 85215, 85295, 85502, 85503, 85513).

3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu: RB-27ZZ, Rb-50 o wydatkach i RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez 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).
4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach/dochodach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2024 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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

[Akta kontroli: 38, 41.1.-41.38, 254-259]

VIII. Ewidencja księgowa

1. Wójt Gminy Działdowo Zarządzeniem nr OR.120.31.2024 z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości) ustalił dla budżetu Gminy Działdowo ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów, metody ustalania wyniku finansowego oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. W toku kontroli ustalono, że przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie świadczeń alimentacyjnych ujmowany był następująco:
 - z tytułu odsetek za zwłokę od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego ujmowany był na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,
 - z tytułu zaliczki alimentacyjnej i FA ujmowany był na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 co było zgodne z zapisami polityki rachunkowości Gminy Działdowo.
3. Obowiązek ewidencjonowania przychodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek za zwłokę w zapłacie, wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), które stanowi, że:

- konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych,

- konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych, na stronie MA konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe,

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

[Akta kontroli: 323]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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/