



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.29.2025

Olsztyn, 28 kwietnia 2026 r.

**Pan
Marcin Nowociński
Burmistrz Miasta Pasym**

**12-130 Pasym
ul. Rynek 8**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2026 r. poz. 158), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Pasym przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 6 lutego 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Miasta i Gminy, 12-300 Pasym, ul. Rynek 8. 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 Burmistrza Miasta Pasym pełnił Pan Marcin Nowociński, 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 upoważnień: nr WK-I.0030.66.2026 z dnia 28 stycznia 2026 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz nr WK-I.0030.188.2026 z dnia 2 marca 2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 6.02.2026 r. – 13.03.2026 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: 2025 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158), 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 2025 r. poz. 1483).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej:

- w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej udzielonej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej ocenia się **pozytywnie**.
- w zakresie ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Kontrolę odnotowano pod pozycją nr 1 w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Pasym.

Powyższe oceny ogólne uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 24/2025 z dnia 5 lutego 2025 r. ustalił dla Gminy Pasym plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025, na łączną kwotę 2 529 970,89 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 3 327 830,14 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2025 r. dotacje w łącznej wysokości 3 328 055,62 zł, z czego wykorzystwała 3 321 752,16 zł¹, tj. 99,81 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 6 303,46 zł w podziale na:

- rozdział 75011 – 0,01 zł, zwrócona w dniu 30.09.2025 r.,
 - rozdział 80153 – 5 132,37 zł, zwrócona w dwóch terminach, tj. w dniu 03.10.2025 r. w kwocie 4 906,90 zł oraz w dniu r. 21.01.2026 r. w kwocie 225,47 zł,
 - rozdział 85219 – 0,68 zł, zwrócona w dniu 30.01.2026 r.,
 - rozdział 85502 – 320,23 zł zwrócona w dniu 30.01.2026 r.,
 - rozdział 85503 – 1,02 zł, zwrócona w dniu 30.01.2026 r.,
 - rozdział 85513 – 849,15 zł, zwrócona w dniu 30.01.2026 r.,
- tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Miasta Pasym przyczyną niewykorzystania w 2025 roku dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 6 303,46 zł było:

- w rozdziale 80153 w kwocie 5 132,37 zł, cyt. *„błędne oszacowanie prognozowanej i faktycznej liczby uczniów oraz zapewnienia uczniom podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych z zasobów znajdujących się w placówkach oświatowych”*,

¹ Różnica pomiędzy kwotą wykorzystanych w 2025 r. środków wynikająca ze sprawozdania RB-50D, a sprawozdania RB-50W, wynosi 274,86 zł i została wykazana w części B sprawozdania RB-50W.

- w pozostałych rozdziałach 85219, 85502, 85503, 85513 w łącznej kwocie 1 171,08 zł, cyt. „*błędne oszacowanie zapotrzebowania względem poniesionych wydatków*”.

Ponadto, różnica w wysokości 0,01 zł w rozdziale 75011 wynikała z zaokrągleń.

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

Rozdział	Dotacja środki wykorzystane (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Procentowy udział dotacji
01095	321 977,89	0,00	321 977,89	6 313,29	100%
60004	11 000,00	0,00	11 000,00	0,00	100%
75011	96 396,88	35 371,76	131 768,64	0,00	73,16%
80153	37 684,85	0,00	37 684,85	0,00	100%
85195	1 230,00	0,00	1 230,00	1 230,00	100%
85219	5 501,32	0,00	5 501,32	81,30	100%
85295	7 025,76	0,00	7 025,76	7 025,76	100%
85502	2 801 628,77	57 958,87	2 859 587,64	79 792,60	97,97%
85503	351,98	0,00	351,98	351,98	100%
85513	38 679,85	0,00	38 679,85	0,00	100%
Razem	3 321 477,30	93 330,63	3 414 807,93	94 794,93	97,27%

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

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

[Akta kontroli: 1-11, 35-37, 40, 41, 57-58]

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 2025 r. wyniosła **321 977,89** zł. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **321 977,89** zł, z czego wykorzystwała **321 977,89** 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	183 186,29	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 89/2025	183 186,29	183 186,29	-
01095 2010	138 791,60	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 383/2025	138 791,60	138 791,60	-
Razem	321 977,89	X	321 977,89	321 977,89	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 321 977,89 zł, w tym na:

- a. pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 315 664,60 zł,
- b. pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym:
 - zakupu kopert i kosztów wysyłki korespondencji (§ 4300) – 1 805,40 zł,
 - zakupu biurka i niszczarki (§ 4210) – 4 507,89 zł,

3. Ponadto ustalono, że w 2025 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Pasym wynosił 789 194,65 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 315 664,60 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 19 grudnia 2024 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2025 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1917).

4. W 2025 r. złożono 152 wnioski, w tym 80 w lutym i 72 w sierpniu. Szczegółowej kontroli poddano 55,26 % wydanych decyzji (w tym 44 z pierwszego okresu i 40 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 454 703,41 zł, stanowiącej 36,69 % 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 2025 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania	Limit roczny z decyzji	Ilość zakupionego	Kwota do wypłaty z	limit do wykorzystania z
-----	-----------------------	--------------	------------------------	-------------------	--------------------	--------------------------

		decyzji		oleju	decyzji	decyzji
1.	03.02.2025	20.02.2025	321,29	204,22	298,16	23,13 zł
2.	04.02.2025	20.02.2025	1570,12	678,87	991,15	578,97 zł
3.	04.02.2025	20.02.2025	3153,97	1297,38	1894,17	1 259,80 zł
4.	05.02.2025	20.02.2025	250,76	171,754	250,76	0,00 zł
5.	05.02.2025	20.02.2025	743,57	331,57	484,09	259,48 zł
6.	06.02.2025	20.02.2025	27327,5	3500	5110	0,00 zł
7.	07.02.2025	20.02.2025	10583,54	2550,15	3723,22	6 860,32 zł
8.	10.02.2025	20.02.2025	5272,49	387,47	565,71	4 706,78 zł
9.	10.02.2025	20.02.2025	3841,71	815,43	1190,53	2 651,18 zł
10.	10.02.2025	20.02.2025	2019,3	923,55	1348,38	670,92 zł
11.	10.02.2025	20.02.2025	578,94	171,59	250,52	328,42 zł
12.	10.02.2025	20.02.2025	1139,58	740,95	1081,79	57,79 zł
13.	12.02.2025	20.02.2025	877,82	378,68	552,87	324,95 zł
14.	13.02.2025	20.02.2025	807,81	295,01	430,71	377,10 zł
15.	13.02.2025	20.02.2025	1986,19	717,72	1047,87	938,32 zł
16.	17.02.2025	20.02.2025	2127,95	380,56	555,62	1 572,33 zł
17.	18.02.2025	21.02.2025	1264,89	657,11	959,38	305,51 zł
18.	18.02.2025	21.02.2025	366,6	251,097	366,6	0,00 zł
19.	18.02.2025	21.02.2025	644,84	441,672	644,84	0,00 zł
20.	19.02.2025	21.02.2025	3949,12	1412,15	2061,74	1 887,38 zł
21.	20.02.2025	21.02.2025	7236,63	4956,6	7236,63	0,00 zł
22.	24.02.2025	28.02.2025	2042,49	1398,969	2042,49	0,00 zł
23.	24.02.2025	28.02.2025	4050,59	1188,22	1734,8	2 315,79 zł
24.	24.02.2025	5.03.2025	5714,73	1163,46	1698,65	4 016,08 zł
25.	24.02.2025	5.03.2025	6073,89	1247,41	1821,22	4 252,67 zł
26.	25.02.2025	5.03.2025	1146,74	182,85	266,96	879,78 zł
27.	25.02.2025	5.03.2025	17564,5	2238,2	3267,77	14 296,73 zł
28.	25.02.2025	5.03.2025	4733,99	1347,5	1967,35	2 766,64 zł
29.	26.02.2025	5.03.2025	8160,31	4200	6132	2 028,31 zł
30.	26.02.2025	5.03.2025	5480,98	425,28	620,91	4 860,07 zł
31.	26.02.2025	5.03.2025	3298,06	663,11	968,14	2 329,92 zł
32.	26.02.2025	5.03.2025	1975,44	291,7	425,88	1 549,56 zł
33.	26.02.2025	5.03.2025	2047,62	1132,76	1653,83	393,79 zł
34.	26.02.2025	5.03.2025	1367,84	80,92	118,14	1 249,70 zł
35.	26.02.2025	5.03.2025	5304,6	1496,6	2185,04	3 119,56 zł
36.	26.02.2025	5.03.2025	2080,54	481,56	703,08	1 377,46 zł
37.	26.02.2025	7.03.2025	1516,06	598,71	874,12	641,94 zł
38.	27.02.2025	7.03.2025	13149,86	2085,82	3045,3	10 104,56 zł
39.	27.02.2025	7.03.2025	407,26	278,949	407,26	0,00 zł
40.	27.02.2025	7.03.2025	11423,95	3600	5256	6 167,95 zł
41.	27.02.2025	7.03.2025	1424,98	410,076	598,71	826,27 zł
42.	27.02.2025	7.03.2025	18765,59	4744,85	6927,48	11 838,11 zł
43.	27.02.2025	7.03.2025	8016,27	1567,652	2288,77	5 727,50 zł
44.	28.02.2025	7.03.2025	16827,12	3188,96	4655,88	12 171,24 zł
			218 638,03 zł	55 277,09	80 704,52 zł	115 716,01 zł

b. w sierpniu 2025 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny z decyzji	Ilość zakupionego oleju	Kwota do wypłaty z decyzji	limit do wykorzystania z decyzji
1.	04.08.2025	22.08.2025 r.	2183,13	210	306,6	1876,53
2.	04.08.2025	22.08.2025	207,73	142,285	207,73	0
3.	08.08.2025	22.08.2025	10583,54	3600	5256	5327,54
4.	12.08.2025	22.08.2025	2057,62	1409,331	2057,62	0
5.	13.08.2025	22.08.2025	815,23	264,42	386,05	429,18
6.	18.08.2025	22.08.2025	2019,3	430,77	628,92	1390,38
7.	18.08.2025	22.08.2025	5589,81	1368,81	1998,46	3591,35
8.	19.08.2025	22.08.2025	7076,88	406,448	593,41	6483,47
9.	20.08.2025	22.08.2025	1264,89	209,254	305,51	959,38
10.	20.08.2025	22.08.2025	3091,55	963,62	1406,89	1684,66
11.	21.08.2025	22.08.2025	1146,74	324,46	473,71	673,03
12.	21.08.2025	22.08.2025	2529,46	852,87	1245,19	1284,27
13.	22.08.2025	27.08.2025	986,08	117,867	172,09	813,99
14.	25.08.2025	27.08.2025	1986,19	642,685	938,32	1047,87
15.	25.08.2025	27.08.2025	399,89	273,9	399,89	0
16.	25.08.2025	27.08.2025	1377,23	943,309	1377,23	0
17.	25.08.2025	27.08.2025	5802,24	1681,11	2454,42	3347,82
18.	26.08.2025	27.08.2025	5714,73	916,19	1337,64	4377,09
19.	26.08.2025	27.08.2025	5304,6	1234,16	1801,87	3502,73
20.	26.08.2025	27.08.2025	8140,5	431,87	630,53	7509,97
21.	27.08.2025	02.09.2025	17564,5	2487,92	3632,36	13932,14
22.	28.08.2025	02.09.2025	1424,98	565,943	826,27	598,71
23.	28.08.2025	02.09.2025	578,94	204,47	298,53	280,41
24.	28.08.2025	02.09.2025	5480,98	725,06	1058,59	4422,39
25.	28.08.2025	02.09.2025	8160,31	1389,26	2028,31	6132
26.	28.08.2025	02.09.2025	3949,12	1292,728	1887,38	2061,74
27.	28.08.2025	02.09.2025	4733,99	1717,19	2507,1	2226,89
28.	28.08.2025	02.09.2025	2598,1	421,42	615,27	1982,83
29.	29.08.2025	02.09.2025	5168,49	1101,25	1607,83	3560,66
30.	29.08.2025	02.09.2025	5383,93	1087,61	1587,91	3796,02
31.	29.08.2025	02.09.2025	9065,88	1710,508	2497,34	6568,54
32.	29.08.2025	02.09.2025	16827,12	3015,59	4402,76	12424,36
33.	29.08.2025	02.09.2025	18765,59	5115,77	7469,02	11296,57
34.	29.08.2025	02.09.2025	13149,86	6920,935	10104,56	3045,3
35.	29.08.2025	09.09.2025	4322,17	1206,83	1761,97	2560,2
36.	29.08.2025	09.09.2025	777,57	407,21	594,53	183,04
37.	01.09.2025	09.09.2025	6807,83	1364,64	1992,37	4815,46
38.	01.09.2025	09.09.2025	8873,06	6077,445	8873,06	0
39.	01.09.2025	09.09.2025	6828,12	1763,56	2574,8	4253,32
40.	29.08.2025	12.09.2025	27327,5	4000	5840,00	21487,5
			236 065,38 zł	58 998,70	86 138,04 zł	149 927,34 zł

c. łącznie

	Limit roczny	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty	Limit do wykorzystania
	454 703,41 zł	280 334,73	166 842,56 zł	242 008,95 zł

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu wyniosły łącznie 6 313,29 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego.

7. 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 (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1691),
- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. 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 2025 r.

8. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 15-34, 41, 51]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

9. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **11 000,00 zł**. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **11 000,00 zł**, z czego wykorzystwała **11 000,00 zł**, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział	Plan (zł)	Źródło finansowania	Środki otrzymane (zł)	Środki wykorzystane (zł)	Środki zwrócone (zł)
60004	11 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej BP Decyzja nr FB 124/2025	11 000,00	11 000,00	0,00
Razem	11 000,00		11 000,00	11 000,00	0,00

10. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 11 000,00 zł na pokrycie kosztów paliwa i usług transportowych (§ 4300).

11. Sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, w tym rozliczenie transportu wyborów na podstawie faktur za dowóz wyborców na wybory w dniach 18.05.2025 r. i 01.06.2025 r.

12. Ustalono, że zadanie realizowane było w oparciu o przepisy art. 37e i art. 37f ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2025 r., poz. 365), 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.

13. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 36-39, 41, 51]

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

14. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **96 396,88 zł**. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **96 396,89 zł**, z czego wykorzyststała **96 396,88 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	71 396,89	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 24/2025	71 396,89	71 396,88	0,01
75011 2010	25 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 196/2025	25 000,00	25 000,00	-
75011 2010	-0,01	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 385/2025	0,00	0,00	-
Razem	96 396,88	x	96 396,89	96 396,88	0,01

15. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 96 396,88 zł, w tym na:

- zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencje ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 91 000,00 zł,
- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 1 896,89 zł,
- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 499,99 zł.

16. 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 2025 r. poz. 702),
- regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pasym wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 32/2009 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 21 maja 2009 r. Ostatnia zmiana z dnia 17 lipca 2025 r.

17. 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.

18. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2024 r. poz. 736 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 2024 r. poz. 248 ze zm.).

19. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 36-37, 41, 45-49, 51]

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

20. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **42 866,61 zł**. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **43 092,08 zł**, z czego wykorzystywała **37 959,71 zł**, co stanowiło 88,08 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł) zwrotu środków
80153 2010	33 580,00	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 156/2025	33 580,00	33 580,00	-
80153 2010	9 512,08	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 256/2025	9 512,08	4 379,71	5 132,37
80153 2010	-225,47	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 407/2025	-	-	-
Razem	42 866,61		43 092,08	37 959,71	5 132,37

21. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 37 959,71 zł² na zakup środków dydaktycznych i książek.

22. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.

23. 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. 2024 r. poz. 754 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 12 marca 2025 r. w sprawie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2025 r.

24. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 36-37, 41, 50-51]

Rozdział 85195 Pozostała działalność

25. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **1 230,00** zł. Gmina Pasy otrzymała z budżetu państwa **1 230,00** zł, z czego wykorzystowała **1 230,00** 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	776,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 24/2025	776,00	776,00	-
85195 2010	124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 173/2025	124,00	124,00	-
85195 2010	150,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 272/2025	150,00	150,00	-
85195 2010	600,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 294/2025	180,00	180,00	-
85195 2010	-420,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 521/2025	-	-	-
Razem	1 230,00	X	1230,00	1 230,00	-

26. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 1 230,00 zł, w tym na:

a. zakupu materiałów biurowych (§ 4210) – 17,00 zł,

² Różnica pomiędzy kwotą wykorzystanych w 2025 r. środków, wynikającą ze sprawozdania RB-50D a sprawozdania RB-50W, wynosi 274,86 zł i została wykazana w części B sprawozdania RB-50W.

b. opłaty pocztowe (§ 4300) – 1 213,00 zł.

27. W toku kontroli ustalono, że w 2025 r. wydano 41 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie złożonych wniosków. Do próby przyjęto 16 decyzji, dotyczących:

- przyznania świadczenia w formie opłacania składki zdrowotnej – 5 decyzji,
- uprawnień do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej – 9 decyzji,
- uchylenia w całości decyzji przyznającej uprawnienia do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – 1 decyzja,
- umorzenia postępowania administracyjnego w wyniku wycofania wniosku o wydanie decyzji potwierdzającej uprawnienia do korzystania z bezpłatnych świadczeń opieki zdrowotnej – 1 decyzja.

Ponadto, wszystkie decyzje zawierały:

- numer decyzji,
- dane adresowe wnioskodawcy,
- uzasadnienie,
- pouczenie o prawie do wniesienia odwołania do SKO w Olsztynie,
- podpis z up. Burmistrza przez Kierownika M-GOPS w Pasymiu (Zarządzenie Nr 65/2017 Burmistrza Miasta Pasym z dnia 9 listopada 2017 r. do wydawania decyzji administracyjnych).

28. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretnację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.

29. 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 z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

30. 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, 41, 51-52, 60]

Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej

31. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **5 502,00** zł. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **5 502,00** zł, z czego wykorzystwała **5 501,32** zł, co stanowiło 99,98 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85219	9 721,00	Ustawa budżetowa	5 502,00	5 501,32	0,68

2010		Decyzja nr FB 24/2025			
85219 2010	-1 804,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 95/2025	-	-	-
85219 2010	-2 415,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 288/2025	-	-	-
Razem	5 502,00	x	5 502,00	5 501,32	0,68

32. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 5 501,32 zł, w tym na:

- a. wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki (§ 3110), o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 2268 , z późn. zm.) – 5 420,02 zł,
- b. zakup materiałów biurowych (§ 4210) – 81,30 zł.

33. Do próby przyjęto 100% dokumentów źródłowych dotyczących przyznania wynagrodzenia za pełnienie funkcji opiekuna prawnego, na łączną kwotę 5 420,02 zł. Ustalono, że wnioski składane do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu zawierały:

- a. dokumenty potwierdzające ustanowienie wnioskodawcy opiekunem małoletniego,
- b. postanowienia sądu o przyznaniu wynagrodzenia za pełnienie funkcji opiekuna prawnego.

34. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.

35. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 51, 53, 56, 59, 60]

Rozdział 85295 Pozostała działalność

36. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **7 025,76** zł. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **7 025,76** zł, z czego wykorzystwała **7 025,76** 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	6 847,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 24/2025	6 847,00	6 847,00	-
85295 2010	178,76	Poz. 25 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 90/2025	178,76	178,76	-

Razem	7 025,76	X	7 025,76	7 025,76	-
-------	----------	---	----------	----------	---

37. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na pokrycie zakupu licencji i serwis systemu Opieka (§ 4300) – 7 025,76 zł.

38. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.

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: 36-37, 41, 51, 59]

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

40. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **2 801 949,00** zł. Gmina Pasy otrzymała z budżetu państwa **2 801 949,00** zł, z czego wykorzystła **2 801 628,77** zł, co stanowiło 99,98 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu Środków (zł)
85502 2010	2 388 289,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 11/2025	2 382 165,00	2 381 844,77	320,23
85502 2010	-2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 32/2025	-	-	-
85502 2060	137 639,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 341/2025	137 639,00	137 639,00	
85502 2010	277 992,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 344/2025	277 992,00	277 992,00	-
85502 2060	-4 124,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 525/2025	-	-	-
85502 2010	2 153,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FB 525/2025	2 153,00	2 153,00	-
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 32/2025	2 000,00	2 000,00	-
Razem	2 801 949,00		2 801 949,00	2 801 628,77	320,23

41. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek

na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
w tym:

- a. świadczenia społeczne – 2 736 556,21 zł³,
- świadczenia rodzinne – 2 450 596,14 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny z dodatkami – 536 239,30 zł,
 - zasiłek pielęgnacyjny – 314 910,84 zł,
 - świadczenie pielęgnacyjne – 1 599 446,00 zł,
 - świadczenie rodzicielskie – 129 642,00 zł,
 - świadczenia alimentacyjne – 156 318,07 zł,
- b. koszty obsługi – 79 792,60 zł, w tym koszty:
- świadczeń rodzinnych i wychowawczych – 75 550,60 zł,
 - świadczeń rodzicielskich – 300,00 zł,
 - funduszu alimentacyjnego – 3 942,00 zł.

42. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków, wynikających z decyzji przyznających świadczenia rodzicielskie, świadczenia pielęgnacyjne i z tytułu zasiłku pielęgnacyjnego w łącznej kwocie 1 630 511,28 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 129 642,00 zł,
- decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne – 1 459 428,00 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 41 441,28 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 79 792,60 zł.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono łącznie 21 decyzji wystawionych w 2024 r. i w 2025 r. na łączną kwotę 129 642,00 zł, co stanowiło 100 % wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia rodzicielskiego wystawiane 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 (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),

³ Różnica między kwotą 2 736 556,21 zł a kwotą wykazaną w sprawozdaniu RB-50W w rozdziale 85502 § 3110 wynosi 14 720,04 zł i wynika ze zwrotu w 2025 r. kwot nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w tym samym roku.

- decyzje przyznające świadczenie rodzicielskie wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Pasym przez Zastępcę Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (Upoważnienie Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.),
- 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).

42.2. Prawdliwość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków z budżetu państwa na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Sprawdzono 16 decyzji wystawione w latach 2023, 2024 na łączną kwotę 41 441,28 zł, co stanowiło 13,15 % wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zasiłków pielęgnacyjnych wystawiane 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 Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2024 r. 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1238),
 - 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,
- decyzje przyznające zasiłek pielęgnacyjny wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Pasym przez Zastępcę Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (Upoważnienie Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.),
- 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, która ukończyła 75 lat a także osobie niepełnosprawnej w wieku powyżej 16 roku życia posiadającej orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, jeżeli niepełnosprawność powstała w wieku do ukończenia 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 2025 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.

42.3. Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków z budżetu państwa na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych. Sprawdzono 41 decyzje wystawione w 2025 r. na łączną kwotę 1 459 428,00 zł, co stanowiło 91,24 % wypłaconych środków.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu świadczenia pielęgnacyjnego 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 i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych,
- decyzje przyznające świadczenie pielęgnacyjne wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Pasym przez Zastępcę Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (Upoważnienie Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.),
- decyzje wystawiane były na wniosek o ustalenie prawa do świadczenia opiekuńczego, składany przez osobę uprawnioną do świadczenia,
- świadczenie pielęgnacyjne przysługiwało m.in. matce lub ojcu, innym osobom, na których zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy ciąży obowiązek alimentacyjny, a także małżonkom, opiekunowi faktycznemu dziecka rozumianemu, jako osoba faktycznie opiekująca się dzieckiem, jeżeli wystąpiła z wnioskiem do sądu rodzinnego o przysposobienie dziecka, rodzinie zastępczej, osobie prowadzącej rodzinny dom dziecka, dyrektorowi placówki opiekuńczo-wychowawczej, dyrektorowi regionalnej placówki opiekuńczo-terapeutycznej albo dyrektorowi interwencyjnego ośrodka preadopcyjnego, – jeżeli sprawują opiekę nad osobą w wieku do ukończenia 18. roku życia legitymującą się orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności albo orzeczeniem o niepełnosprawności łącznie ze wskazaniami (art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych),
- świadczenie pielęgnacyjne nie przysługiwało, jeżeli osoba sprawująca opiekę ma ustalone prawo do specjalnego zasiłku opiekuńczego, świadczenia pielęgnacyjnego lub zasiłku dla opiekuna, o którym mowa w ustawie z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2024 r. poz. 246),

- osobie uprawnionej do dodatku pielęgnacyjnego, a także osobom, które przebywają w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie,
- świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej, a wysokość w 2025 r. wyniosła 3 287,00 zł.

42.4. Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji poniesionych na pokrycie kosztów obsługi: świadczeń rodzinnych, wychowawczych, rodzicielskich oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 79 792,60 zł została wydatkowana na:

- a. dofinansowanie wynagrodzeń pracownikom wykonującym zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440) – 70 868,60 zł,
- b. opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością, m.in. zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe (§ 4210, 4300) – 8 924,00 zł.

43. 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 z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 9/2025 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu z dnia 8 lipca 2025 r. w sprawie: wprowadzenia zmiany do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu.

44. 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.

45. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 36-37, 41, 51, 54, 57, 59, 62-63, 65, 67, 70, 72-88]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

46. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **353,00** zł. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **353,00** zł, z czego wykorzystała **351,98** zł, co stanowiło 99,71 % otrzymanej dotacji.

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

85503 2010	24,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 27/2025	24,00	24,00	-
85503 2010	72,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 43/2025	72,00	72,00	-
85503 2010	50,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 71/2025	50,00	50,00	
85503 2010	8,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 246/2025	8,00	8,00	-
85503 2010	58,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 377/2025	58,00	58,00	
85503 2010	141,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 512/2025	141,00	139,98	1,02
Razem	353,00		353,00	351,98	1,02

47. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzenia dla pracownika realizującego zadania z zakresu wydawania Kart Dużej Rodziny (§ 4010, 4110, 4120) – 351,98 zł.

48. 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. pracownika były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 9/2025 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu z dnia 8 lipca 2025 r. w sprawie: wprowadzenia zmiany do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu.

49. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85503 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.

50. 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, Pracy i Polityki Społecznej z 27 lutego 2025 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu.

51. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 36-37, 41, 51, 66-67]

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

52. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **39 529,00** zł. Gmina Pasym otrzymała z budżetu państwa **39 529,00** zł, z czego wykorzystała **38 679,85** zł, co stanowiło 97,85 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85513 2010	52 941,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 24/2025	39 529,00	38 679,85	849,15
85513 2010	-8 029,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 218/2025	-	-	-
85513 2010	-5 383,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FB 520/2025	-	-	-
Razem	39 529,00	x	39 529,00	38 679,85	849,15

53. 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 na łączną kwotę 38 679,85 zł.

54. Do próby przyjęto 16 decyzji przyznających świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 34 645,87 zł, co stanowiło 89,57 % wypłaconych świadczeń na pokrycie składek społecznych i zdrowotnych. Ustalono, że:

- osoby złożyły wniosek o ustalenie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego i oświadczyły, że nie miały ustalonego prawa do świadczenia pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku dla opiekuna,
- osoby spełniły przesłanki określone w ustawie o świadczeniach rodzinnych do przyznania świadczenia pielęgnacyjnego,
- wysokość świadczenia pielęgnacyjnego była zgodna z obwieszczeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 6 listopada 2024 r. w sprawie wysokości świadczenia pielęgnacyjnego w roku 2025 (M.P. z 2024 r. poz. 967),
- osoby podlegały obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych,
- wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne była zgodna z art. 79 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych,
- osoby zostały poinformowane o nienależnie pobranych świadczeniach zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
- decyzje były podpisane z upoważnienia Burmistrza Miasta Pasym przez zastępcę Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (Upoważnienie Burmistrza Miasta Pasym Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.).

55. 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,
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- 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 13 sierpnia 2024 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2024 r. poz. 1238).

56. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 36-37, 41, 51, 71]

57. Działalność jednostki w obszarze II ocenia się **pozytywnie**.

III. Ewidencja księgowa – dekretacja i zgodność zapisów z dokumentacją źródłową

58. W toku kontroli wydatków w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pasymiu stwierdzono niezgodność dekretacji na fakturach z zapisami w ewidencji księgowej. Kwoty oraz klasyfikacja budżetowa wskazane na dokumentach źródłowych różniły się od danych ujętych w księgach rachunkowych. Oznacza to brak spójności pomiędzy dokumentacją źródłową a ewidencją księgową.

Zapisy w księgach rachunkowych powinny być zgodne z dowodami księgowymi zarówno pod względem kwot, jak i klasyfikacji. Każdy dowód księgowy powinien zawierać pełną i prawidłową dekretację, umożliwiającą jednoznaczne przypisanie operacji gospodarczej do właściwych kont oraz klasyfikacji budżetowej. Obowiązek ten wynika z art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2022r. poz. 120).

Zgodnie z wyjaśnieniami, cyt. „*Rozbieżności między klasyfikacją budżetową oraz kwotami opisanymi na fakturach kosztowych w rozdziałach 85195, 85219, 85502 a zapisami w ewidencji księgowej wynikają z niekompletnych opisów na dokumentach źródłowych. Opisy na fakturach zawierają klasyfikację budżetową w rozszerzeniu na rozdział i paragraf. W związku z powyższym na dokumentach źródłowych jest ogólna kwota wydatku w danym paragrafie. Nie określono pełnej analityki klasyfikacji budżetowej tj. nie wskazano, z jakich środków powinny być opłacone faktury*”.

59. Działalność jednostki w obszarze III ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: 36,37,41,51,59, 68-70, 135]

IV. W zakresie środków nienależnie pobranych

60. 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 **32 651,19 zł**.

61. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 6 decyzji i ustalono, że:

- decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń dotyczących zasiłku pielęgnacyjnego, świadczeń rodzicielskich, świadczenia pielęgnacyjnego i zasiłku rodzinnego z dodatkami 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 Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2024 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokość świadczeń rodzinnych oraz wysokość zasiłku dla opiekuna,
 - rozporządzenie Ministra Rodziny 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 i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych,
- decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń wystawiane były z upoważnienia Burmistrza Miasta Pasym przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (Upoważnienie Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.),
- kwota nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych została ustalona na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. 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 z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

62. Ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia rodzinne wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu w następującym podziale:

	w roku 2025	w roku 2026	suma (zł)
--	-------------	-------------	-----------

Należność główna	31 668,26	982,93	32 651,19
Odsetki*	165,79	232,31	398,10
	31 834,09	1 215,24	33 049,29

*Odsetki przeliczane na dzień spłaty

[Akta kontroli: 91, 93-94]

63. Działalność jednostki w obszarze **IV** ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2025 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 4 831 058,20 zł, z tego:

- w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482) – 155,00 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 – 1 964 654,34 zł,
 - § 0970 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 389 754,52 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 476 494,34 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2003 r. poz. 1993 ze zm.).

2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2025 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) – 155,00 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 – 20 086,83 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

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

3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 20 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 5 opłat na łączną kwotę 155,00 zł (5 x 31,00 zł = 155,00 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 2025 r. Sprawdzono 43 decyzji na łączną kwotę 20 086,83 zł.

6. Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. 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 były z upoważnienia Burmistrza Miasta Pasym przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (Upoważnienie Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.),
- 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 800,00 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. (2025 r.) do dnia 30 września 2025 r. (2026 r.),
- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

7. Działalność jednostki w obszarze **V** ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 82-89,110-111]

VI. Należności wymagalne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2025 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 331 204,86 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2025 r. – **4 712 904,73 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 41,47 %.

2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2025 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2025 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszeni a 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	93 362,63 zł	1 912 602,69 zł	2 237 698,10	418 458,04
0970	Wpływy z różnych dochodów	389 754,52 zł	382 372,02 zł	-	7 382,50
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 848 087,71 zł	2 417 930,02 zł	1 199 287,40	1 629 445,09
Razem:		3 331 204,86 zł	4 712 904,73 zł	3 436 985,50	2 055 285,63

3. W kontrolowanym okresie (2025 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) ogólnie uległ zwiększeniu o kwotę 1 381 699,87 zł, w tym:

- w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 1 819 240,06 zł,
- w § 0970 z tytułu różnych dochodów – spadek o kwotę 7 382,50 zł,
- w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – spadek o kwotę 430 157,69 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Pasymiu, zwiększenie należności alimentacyjnych w 2025 r. wynikało z przypisu należności z tytułu odsetek natomiast zmniejszenia wynikały ze zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu umorzenia należności w związku ze zgonem dłużników.

4. Umorzenie należności

W 2025 r. dokonano umorzeń należności w związku ze zgonem dwóch dłużników na łączną kwotę **76 382,24 zł**, na podstawie:

a) postanowienia Burmistrza Miasta Pasym z dnia 18.03.2025 r. – **40 753,23 zł**, w tym:

- fundusz alimentacyjny – 32 400,00 zł,
- odsetki – 8 353,23 zł,

b) postanowienia Burmistrza Miasta Pasym z dnia 16.07.2025 r. – **35 629,01 zł**, w tym:

- fundusz alimentacyjny – 18 522,88 zł,
- odsetki – 17 106,13 zł.

Zgodnie z art. 28 ust.3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w przypadku śmierci dłużnika alimentacyjnego należności, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ustawy, wygasają.

5. Naliczanie i ewidencja odsetek

Wielkość odsetek przypisanych na koniec poszczególnych kwartałów 2025 r. przedstawiała się następująco:

- I kwartał – 449,61 zł,
- II kwartał – 536,32 zł,
- III kwartał – 407,71 zł,
- IV kwartał – 6 609,22 zł.

Łączna kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła **8 002,86 zł**.

Stan należności z tytułu odsetek na koniec 2025 r. wyniósł 75 906,13 zł (bilans otwarcia plus przypisy minus umorzenia)

W toku kontroli dokonano korekty przypisu należnych odsetek w następujący sposób:

- wyksięgowano (konto 221-04 WN) bilans otwarcia w wysokości 93 362,63 zł,
- wyksięgowano (konto 221-04 WN) dokonane w 2025 roku przypisy odsetek w wysokości 8 002,86 zł,
- wyksięgowano (konto 221-04 WN) dokonane w 2025 r. umorzenia w wysokości 25 459,36 zł,
- przypisano (konto 221-04 WN) spłacone odsetki za okres 2008-2025 w wysokości 418 458,04 zł
- przypisano (221-04 MA) dokonane wpłaty z tytułu odsetek za okres 2008-2025 w wysokości 340 947,03 zł
- dokonano przypisu (221-04 WN) odsetek od zaległości za okres 2008-2025 r. w wysokości 1 912 602,69 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

5.1. Braku bieżącego naliczania odsetek od zaległości od 2008 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu nie dokonywał systematycznego przypisu odsetek, co skutkowało zaniżeniem należności i zaległości wykazywanych w księgach rachunkowych oraz sprawozdawczości.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Pasymiu, cyt. *"Odsetki od świadczeń z funduszu alimentacyjnego były naliczane kwartalnie. Od świadczeń wypłaconych w:*

I kwartale 2025 roku kwota 449,61

II kwartale kwota 493,59 oraz korekta do naliczeń I kwartału kwota 42,73

III kwartale kwota – 407,71 i

IV kwartale kwota 419,29

Na koniec 2025 r. było dokonane naliczenie odsetek od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w całym roku. Odsetki naliczone na koniec roku są różnicą odsetek naliczonych za I, II, III i IV kwartał danego roku, różnica to kwota 6 189,93. Podstawą naliczania odsetek był wydruk („przypis należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych”) z programu do obsługi funduszu alimentacyjnego ZETO Koszalin. Ewidencji operacji gospodarczych dotyczących odsetek dokonano na koncie 221-04 „należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki” po stronie WN oraz na koncie 750-01 „przychody finansowe – odsetki od świadczeń po stronie MA. Stan należności w sprawozdaniu Rb-27ZZ to kwota 75 906,15 konta 221-04 po stronie WN, wynikająca z wydruku „zastawienie stanów kont” jako stan konta. Wykonanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ jest odzwierciedleniem podsumowania z w/w zestawienia w pozycji stan kont po stronie MA tj. kwota 52 051,65. Kwota pozostała do zapłaty w sprawozdaniu RB-27ZZ to saldo konta 221-04 po stronie WN – kwota 23 854,48 wykazana w „ zestawieniu stanów kont”.

W wyniku wieloletniego braku naliczania odsetek w sposób narastający, na koniec 2025 r. wykazano je w kwocie **23 854,48 zł**, podczas gdy ich prawidłowa wysokość powinna wynosić **1 912 602,69 zł** (kwota naruszenia stanowiła **1 888 748,21 zł**).

Jednostka poinformowała o podjęciu działań korygujących oraz planowanej korekcie sprawozdania Rb-27ZZ za 2025 rok, cyt. „Wynikiem niewłaściwego naliczania odsetek było pominięcie naliczania odsetek od 2008r do bieżącego okresu sprawozdawczego w sposób narastający. Odsetki na koniec 2025r., były: 23 854,48 zł., a winno być 1 912 602,69 zł. Aktualnie te błędy są korygowane. Po prawidłowym naliczeniu odsetek zostanie dokonana korekta sprawozdania RB27 ZZ na koniec 2025r., w której będą zawarte prawidłowe dane”.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami odsetki od należności powinny być naliczane na bieżąco oraz ujmowane w księgach rachunkowych w sposób systematyczny, zapewniający rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym wykazywanie danych w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości. Podstawa prawna art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który mówi, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości określający zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu

5.2. Braku stosowania klasyfikacji budżetowej w księgach rachunkowych

W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pasymiu ewidencja księgowa prowadzona na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego nie uwzględniała klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), co skutkowało brakiem możliwości powiązania danych księgowych ze sprawozdawczością budżetową oraz utrudniało kontrolę prawidłowości ustalania należności.

Wyjaśnienia złożone przez Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Pasymiu, cyt. „ *Brak stosowania klasyfikacji w ewidencji księgowej dotyczącej należności od dłużników alimentacyjnych spowodowane było pomyłką techniczną tj. brakiem przypisania do słownika w programie finansowo – księgowym klasyfikacji budżetowej. Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego były sporządzane na podstawie analitycznych kont księgowych bez przypisanej klasyfikacji budżetowej w systemie. Podjęto działania w celu skorygowania nieprawidłowości i przypisanie w słowniku w programie finansowo- księgowym klasyfikacji budżetowej*”.

Ewidencja księgowa powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdań budżetowych, co oznacza obowiązek stosowania klasyfikacji budżetowej w zapisach. Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133), rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 10 września 2025 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1241) oraz załącznik nr 3 do 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).

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu

5.3. Niewyksięgowaniu umorzonych należności z tytułu dochodów budżetowych

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu nie dokonał wyksięgowania umorzonych w latach 2009-2019 należności dotyczących trzech dłużników. Powyższe skutkowało zawyżeniem stanu należności w księgach rachunkowych oraz zniekształceniem danych wykazywanych w sprawozdawczości budżetowej.

Łączna kwota umorzeń wynosiła **62 443,53 zł**, w tym:

- należność główna – 48 608,35 zł,
- odsetki – 13 835,18 zł.

Wyjaśnienia Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Pasymiu, cyt. „ *Przyczyną ujmowania w ewidencji księgowej należności obejmujących środki, które zostały umorzone było korzystanie z błędnie dokonanego wydruku z systemu Funduszu alimentacyjnego, tj. przy naliczaniu stanu należności na dzień 31.12.2025r. nie zaznaczono w systemie, że na wykazie mają być pominięte (nie ujmowane) kwoty umorzone dłużnikom alimentacyjnym. Tym samym kwoty te zostały ujęte w wykazie, mimo ich umorzenia*”.

Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Osoba odpowiedzialna – Główna księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu

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

[Akta kontroli: 11,37, 41, 69, 82-88, 95-106, 125, 128, 131-139]

VII. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 24/2025 z dnia 15 lutego 2025 r. zaplanował dla Gminy Pasym dochody budżetu państwa w wysokości 73 362,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 118 153,47 zł, co stanowiło 161,05 % planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2025 r. przez Gminę Pasym przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	§	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy	750	75011	0690	160,00	155,00	96,87
GOPS	855	85502	0920	35 201,00	52 051,65	147,86
			0970	1 400,00	7 382,50	527,32
			0980	36 601,00	58 564,32	160,00
Razem:				73 362,00	118 153,47	161,05

3. Wysokość odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	§	Tytuł	100% pobranych dochodów (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	%
Urząd Miasta i Gminy	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	155,00 zł	117,80 zł	76
GOPS	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego)	52 051,65 zł	52 051,65 zł	100
		0970	Wpływy z różnych dochodów (zaliczka alimentacyjna)	7 382,50 zł	3 691,26 zł	50
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów	58 564,32 zł	35 138,64 zł	60

			wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego			
Razem:				118 153,47 zł	90 999,35 zł	77,01

4. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2025 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych były przekazywane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie co do zasady terminowo i w należnej wysokości.

Stwierdzono jeden przypadek przekazania dochodów z tytułu udostępnienia danych osobowych w wysokości 29,45 zł po terminie, tj. 24 lutego 2026 r., zamiast 25 maja 2025 r. (274 dni zwłoki).

Ustalono, że przed podjęciem czynności kontrolnych jednostka samodzielnie dokonała weryfikacji i uzgodnienia sald. W wyniku tych działań przekazano do budżetu państwa kwotę 29,45 zł. Odsetki za zwłokę wynikające z opóźnienia w przekazaniu środków nie zostały uregulowane, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła ustawowego progu, poniżej którego odsetki nie podlegają wpłacie.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej (funkcję operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.).

Powyższe stanowi naruszenie polegające na niedotrzymaniu terminów przekazywania dochodów budżetowych. Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Miasta Pasym

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

[Akta kontroli: 37, 41, 82-88, 98, 109-123]

1. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Pasym 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 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- 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 z dnia 29 stycznia 2025 r. 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. 2023 r. poz. 652).

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 2025 r. składanych przez Gminę Pasym 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 Miasta i Gminy Pasym (01095, 60004, 75011, 80153), SP Grom, SP Tylkowo, ZSP Pasym (80153), Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu (85195, 85219, 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 i należności stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-50 (w zakresie wydatków) oraz Rb-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez jednostki podległe,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 w zakresie dotacji były zgodne z ewidencją księgową organu,
- ww. sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały wymagane podpisy: Skarbnika i Burmistrza (w przypadku sprawozdań zbiorczych i łącznych) oraz głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (w przypadku sprawozdań jednostkowych).

4. Stwierdzone nieprawidłowości:

- brak ujęcia planu dochodów w jednostkowym sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kw. 2025 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu (niepełne sporządzenie sprawozdania budżetowego). Sprawozdania budżetowe należy sporządzać rzetelnie i kompletnie, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (podstawa prawna: art. 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Pasymiu, cyt. „Dochody z realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2025 rok zostały ujęte w planie finansowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu uchwałą nr IX/80/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. W wyniku przeoczenia

w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2025 r. nie została uzupełniona kolumna 4 „PLAN”.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu

- błędna klasyfikacja paragrafu dochodów dotycząca zaliczki alimentacyjnej w jednostkowym sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kw. 2025 r. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pasymiu (zastosowano, § 0970 zamiast § 0940), co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji budżetowej. Operacje należy klasyfikować zgodnie z ich rzeczywistym charakterem ekonomicznym, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Pasymiu, cyt. „Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń ewidencjonowano w rozdziale 85502 §0970. Dotyczyły one zwrotu zaliczki alimentacyjnej. Stosowanie § 0970 zamiast §0940 wynikało z pomyłki pisarskiej. Podjęto działania w celu skorygowania nieprawidłowości i przypisania właściwego paragrafu § 0940”.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu

- nie ujęcie w zbiorczym sprawozdaniu RB-27ZZ za 2025 r. w kolumnie 7 *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego* potrąceń w łącznej kwocie 27 124,67 zł w podziale na:
 - rozdział 75011 kwota 7,75 zł,
 - rozdział 85502 kwota 27 116,92 zł, które stanowiły dochody własne Gminy.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 2 pkt 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie, z którym jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. niestanowiące dochodów budżetu państwa.

Wykazanie w kolumnie 8 *Dochody przekazane ww. sprawozdania w rozdziale 85502* całości zrealizowanych dochodów w kwocie 118 153,47 zł, zamiast dochodów należnych budżetowi państwa w wysokości 90 999,35 zł, co było sprzeczne z § 6 ust. 2 pkt 2 ww. Instrukcji, stosownie, do którego jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Pasym, cyt. „W odpowiedzi na pismo z dnia 18.02.2026 r. o złożenie pisemnych wyjaśnień w toku prowadzonej kontroli finansowej, w zakresie pkt 3 w/w pisma, tj. : - niewypełnienia w rozdziale 85502 kolumny 7 *Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*, - błędnie wykazanych kwot w kolumnie 8 *Dochody*

przekazane przez Gminę Pasym, wyjaśniam, że sprawozdania zbiorcze agreguje się za pomocą programu BESTIA, pobierając dane ze sprawozdań jednostkowych. Agregacja nie obejmuje kolumny 7 i 8, które należy wprowadzić ręcznie, a które omyłkowo nie zostały ;lub zostały błędnie uzupełnione. Jednocześnie wyjaśniam, że na skutek korekt sprawozdań jednostkowych RB-27ZZ jednostek Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (obecnie Centrum Usług Społecznych w Pasymiu), sporządzona została korekta sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ za rok 2025, w której m.in. skorygowano błędy będące przedmiotem zapytania”.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Pasym.

5. 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 2025 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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

[Akta kontroli: 11,124-131,134-135]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Zapewnienie zgodności zapisów w księgach rachunkowych z dokumentacją źródłową, w szczególności w zakresie prawidłowej dekretacji oraz klasyfikacji budżetowej oraz wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontroli wewnętrznej w zakresie weryfikacji poprawności dokumentów księgowych przed ich ujęciem w ewidencji.
2. Dokonywanie bieżącego i prawidłowego naliczania odsetek od należności budżetowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz ujmowanie ich w księgach rachunkowych w sposób narastający.

3. Prowadzenie ewidencji księgowej należności budżetu państwa z uwzględnieniem pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).
4. Dokonanie wyksięgowania należności umorzonych oraz zapewnienie bieżącego ujmowania tego rodzaju operacji w księgach rachunkowych.
5. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów budżetu państwa, tj. ujmowanie dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z zaliczki alimentacyjnej w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
6. Zapewnienie prawidłowego wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ, w szczególności w zakresie: planu dochodów, dochodów potrąconych oraz dochodów przekazanych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

/dokument podpisany elektronicznie/