Wicewojewoda
Warmińsko-Mazurski

Wydział Kontroli
WK-II.431.5.2026

Olsztyn, 20 sierpnia 2026 r.

Pan
Sławomir Ambroziak
Wójt Gminy Jedwabno
12-122 Jedwabno
ul Warmińska 2

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 Jedwabno przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 11 czerwca 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 12-122 Jedwabno, ul Warmińska 2. W pozostałe dni kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

W okresie prowadzenia kontroli oraz w okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnili Pan Sławomir Ambroziak, wybrany na stanowisko Wójta w dniu 7 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Bożenę Wójcik-Kondracką, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia: nr WK-I.0030.568.2026 z dnia 1 czerwca 2026 r.

Termin kontroli: 11.06-3.07.2026 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 o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-14, 77]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się:
– **pozytywnie** w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej dotacji, wykonania dochodów budżetu państwa oraz sprawozdawczości,
– **pozytywnie z uchybieniami** w zakresie prawidłowości ustalania należności

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 24/2025 z dnia 15 lutego 2025 r. ustalił dla Gminy plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025, na łączną kwotę 4 104 804,34 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **4 707 973,91 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2025 r. dotacje w łącznej wysokości **4 708 791,82 zł,** z czego wykorzystała **4 672 424,06 zł**, tj. 99,25%. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 36 367,76 zł, w tym:
   - rozdział 75011 – 3 248,00 zł zwrócona 27 stycznia 2026 r.,
   - rozdział 80153 – 817,91 zł, zwrócona 12 września 2025 r.,
   - rozdział 85195 – 120,00 zł, zwrócona 14 stycznia 2026 r.
   - rozdział 85203 – 3 156,43 zł, zwrócona 9 stycznia 2026 r.,
   - rozdział 85502 – 25 085,91 zł, zwrócona 14 stycznia 2026 r.,
   - rozdział 85503 – 92,00 zł, zwrócona 14 stycznia 2026 r.,
   - rozdział 85513 – 3 847,51 zł, zwrócona 14 stycznia 2026 r.,

   tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

   Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy Jedwabno oraz pracownika upoważnionego przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie zwrot niewykorzystanych środków spowodowany był:
   - w rozdziale 75011 – skorygowaniem wydatkowanej dotacji przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie na podstawie wykonanych w 2025 r. czynności,
   - w rozdziale 80153 – zmianą liczby uczniów wynikająca m.in. z niepromowania do następnej klasy lub zmianą szkoły.
   - w rozdziale 85195 – mniejszą liczbą złożonych wniosków o przyznanie świadczeń zdrowotnych niż zaplanowano,
   - rozdział 85203 – dużą liczbą zwolnień lekarskich pracowników w grudniu 2025 r. (łącznie 42 dni) oraz niewydatkowaniem w całości środków przeznaczonych na wydatki rzeczowe tzw. „końcówki”,

- w rozdziale 85502 – mniejszym kosztem licencji na program 800 plus, zmniejszeniem liczby osób pobierających zasiłki rodzinne, zmianą miejsca zamieszkania, zgonem osób na które pobierano zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne uchyleniem decyzji w związku z uzyskaniem dochodu (podjęcie zatrudnienia), przyznaniem dodatku pielęgnacyjnego, świadczenia wspierającego z ZUS,
- w rozdziale 85503 – mniejszą niż zaplanowano ilością złożonych wniosków na Kartę Dużej Rodziny,
- w rozdziale 85513 –mniejszą niż zaplanowano liczbą osób korzystających ze świadczeń z powodu opłacenia składki zdrowotnej z innych źródeł np. ubezpieczenie przez męża/żonę lub w zakładzie pracy, zgonem świadczeniobiorców przyznaniem świadczenia wspierającego.

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

Rozdz.	Dotacja środki wykorzystane (zł)	Środki własne (zł)	Łączny koszt zadania (zł)	Koszty obsługi zadania (zł)	Udział dotacji (%)
01095	321 605,92	0,00	321 605,92	6 306 ,00	100 %
60004	8 772,00	0,00	8 772,00	0,00	100 %
75011	49 907,34	0,00	49 907,34	0,00	100 %
80153	20 957,66	0 ,00	20 957,66	207,49	100 %
85195	480,00	383,40	863,40	0,00	56%
85203	1 821 238,41	0,00	1 821 238,41	0,00	100 %
85295	5 295,15	0,00	5 295,15	0,00	100 %
85502	2 347 451,19 2 035,90	99 021,24	2 347 451,19 2 035,90	70 338,06	96 %
85503	189,00	0,00	189,00	0,00	100 %
85513	94 491,49	0,00	94 491,49	0,00	100 %
Razem	**4 672 424,06**	**99 404,64**	**4 672 807,46**	**76 851,55**	

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Jedwabno. 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: 15-51,67]

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

Rozdział 01095 Pozostała działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **321 605,92** zł. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **321 605,92** zł, z czego wykorzystała **321 605,92** 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	3 723,00	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 66/2025	3 723,00	3 723,00	-
01095 2010	187 773,22	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 89/2025	187 773,22	187 773,22	-
01095 2010	684,91	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 166/2025	684,91	684,91	
01095 2010	129 424,79	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 383/2025	129 424,79	129 424,79	
Razem	**321 605,92**	x	**321 605,92**	**321 605,92**	**-**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 321 605,92 zł, w tym na:
   - pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 315 299,92 zł,
   - pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym na zakup:
     - ✓ materiałów biurowych, tonerów i drukarki (§ 4210) – 4 630,40 zł,
     - ✓ usług pocztowych (§4300) – 1 675,60 zł.

3. Ponadto ustalono, że w 2025 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Jedwabno wynosił 455 077,56 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 315 299,92 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 150 wniosków, w tym 74 w lutym i 76 w sierpniu 2025 r. Szczegółowej kontroli poddano 5 % wydanych decyzji (do próby przyjęto losowo wybrane decyzje z obu okresów składania wniosków, w tym 4 z pierwszego okresu i

4 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 33 230,91 zł. stanowiącej 10,56 % 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 wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 106) wraz z fakturami zakupu,
b. wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu do zwrotu podatku akcyzowego" oraz podpis pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur,
c. pieczątkę z adnotacją o treści: "przyjęto w dniu…do zwrotu podatku akcyzowego" umieszczano na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a następnie kserowano, co było zgodne z przepisami ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

5. Zestawienie badanych decyzji przedstawia poniższa tabela sporządzona w podziale na okresy składania wniosków w 2025 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny (zł)	Ilość zakupionego oleju (l)	Kwota do wypłaty (zł)	Limit do wykorzystania (zł)
1.	26.02.2025	13.02.2025	811,88	556,08	5 105,62	4 293,74
2.	26.02.2025	13.02.2025	808,75	553,94	3 096,20	2 287,46
3.	26.02.2025	13.02.2025	1 134,00	776,709	2 474,84	1 350,84
4.	26.02.2025	13.02.2025	1 223,48	719,96	5 097,16	1 641,56
5.	28.08.2025	03.09.2025	625,22	428,23	2 100,64	401,89
6.	28.08.2025	03.09.2025	2 523,02	2 185,00	2 523,02	0,00
7.	28.08.2025	03.09.2025	3 167,02	2 169,190	5 311,23	0,00
8.	28.08.2025	03.09.2025	3 090,11	2 116,521	7 522,00	0,00
SUMA			13 383,48	9 166, 700	33 230,91	12 197,60

Łącznie 8 decyzji

6. Ustalono, że decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej były wystawione w oparciu o przepisy:
   – ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 572),
   – ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
   – rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2025 r.

Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 6 306,00 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowe

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

[Akta kontroli: 57-66]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

1 Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **8 772,00** zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **8 772,00** zł, z czego wykorzystała **8 772,00** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
60004 2010	14 000,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 124/2025	8 772,00	8 772,00	-
60004 2010	-5 228,00	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 311/2025	--	--	-
Razem	**8 772,00**	x	**8 772,00**	**8 772,00**	**-**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 8 772,00 zł, tj. na pokrycie kosztów usług transportowych (§ 4300).

3. Sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, tj.:
   - Faktura VAT nr 26/2025z dnia 19 maja 2025 r. na kwotę 2 106,00 zł,
   - Faktura VAT nr 9/2025z dnia 19 maja 2025 r. na kwotę 2 280,00 zł,
   - Faktura VAT nr 35/2025 z dnia 1 czerwca 2025 na kwotę 2 106,00 zł.
   - Faktura VAT nr FV 12/2006 z dnia 2 czerwca 2025 r. na kwotę 2 280,00 zł,

4. Ustalono, że zadanie realizowane było w oparciu o przepisy art. 37e i art. 37f ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r., poz. 2408), która nałożyła na organy wykonawcze gmin obowiązek zorganizowania bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborów w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny.

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

[Akta kontroli: 47-48]

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **53 155,34** zł. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **53 155,34** zł, z czego wykorzystała **49 907,34** zł, co stanowiło 93,89% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
75011 2010	44 770,34	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	44 770,34	44 770,34	-
75011 2010	254,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 64/2025	254,00	254,00	-
75011 2010	16 591,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 283/2025	8 131,00	4 883,00	3 248,00
75011 2010	-8 400,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 511/2025.	-	-	-
Razem	**53 155,34**	x	**53 155,34**	**49 907,34**	

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 49 907,34 zł została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu:
   - dowodów osobistych ewidencji ludności rejestracji zdarzeń stanu cywilnego – 44 137,00 zł,
   - działalności gospodarczej – 2 570,34 zł,
   - bezpieczeństwa narodowego – 3 200,00 zł.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracowników były zgodne z:
   - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960 ze zm.),
   - regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Jedwabnie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 54/2023 Wójta Gminy Jedwabno dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników w urzędzie gminy w Jedwabnie.

4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych

zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

5. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:
   - ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2024 r., poz. 724),
   - 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).

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

[Akta kontroli: 78-79]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **20 957,66 zł**. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **21 775,57** zł, z czego wykorzystała **20 957,66** zł, co stanowiło 96,24% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł) zwrotu środków
80153 2010	16 969,00	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 156/2025	16 969,00	16 969,00	-
80153 2010	4 806,57	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 256/2025	4 806,57	3 988,66	-817,91
80153 2010	-817,41	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 407/2025	-	-	-
Razem	**20 957,66**	x	**21 775,57**	**20 957,66**	**817,97**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 20 957,66 zł, w tym na:
   a. zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240) – 20 750,17 zł (Zespół Szkół w Jedwabnie),
   b. zakup materiałów biurowych (§ 4210) – 207,49 zł.

3. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem

merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.

4. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2023, poz. 1400 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 12 marca 2025 r. w sprawie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2025 r. (Dz.U. 2025, poz. 392).

5. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielone.

[Akta kontroli: 47-48]

Rozdział 85195 Pozostała działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **600,00 zł.** Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **600,00** zł, z czego wykorzystała **480,00** zł, co stanowiło 83,33% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85195 2010	718,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	600,00	600,00	120,00
85195 2010	-200,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 272/2025	-	-	-
85195 2010	202,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 294/2025	-	-	-
85195 2010	-120,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 521/2025	-	-	-
Razem	**600,00**	x	**600,00**	**480,00**	**120,00**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa w kwocie 480,00 zł zł została wydatkowana na pokrycie kosztów przewozu pracowników GOPS na wywiady środowiskowe związane z przyznaniem prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

3. W okresie kontrolowanym wydano 16 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie złożonych 17 wniosków.

4. Ponadto ustalono, że decyzje przyznające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej były wystawione w oparciu o przepisy:

– ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 146),
– ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

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

[Akta kontroli: 162-164]

Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 t. wyniosła **1 824 394,84** zł. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **1 824 394,84 zł,** z czego wykorzystała **1 821 238,41** zł, co stanowiło 99,82% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85203 2010	1 859 517,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	1 779 780,34	1 779 780,34	-
85203 2010	16 535,50	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 371/2025	16 535,50	-13 379,07	-3 156,43
85203 2010	-6 471,76	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 405/2025	-	-	-
85203 2010	28 079,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 530/2025	28 079,00	28 079,00	-
85203 2010	-39,90	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 524/2025	-		
85203 2010	-73 225,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 513/2025	-		
Razem	**1 824 394,84**	x	**1 821 394,84**	**1 821 238,41**	**3 156,43**

2. Odstąpiono od prowadzenia czynności kontrolnych w zakresie wydatkowania środków dotacji z uwagi na objęcie funkcjonowania SDS-ów odrębnymi kontrolami prowadzonymi przez inne Wydziały Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w tym Wydział Kontroli.

Rozdział 85295 Pozostała działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **5 295,15 zł**. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **5 295,15** zł, z czego wykorzystała **5 295,15** 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	5 160,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	5 160,00	5 160,00	-
85295 2010	135,15	Poz. 25 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 90/2025	135,15	135,15	-
Razem	**5 295,15**	x	**5 295,15**	**5 295,15**	

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (§ 4300) na kwotę 5 295,15 zł, tj. na opłacenie kosztów licencji na korzystanie z specjalistycznego programu z pomocy społecznej POMOST Std wraz z utrzymaniem do końca 2025 r. oraz z modułami:
   - usługa udostępniająca narzędzia kontrolno - weryfikujące (NKW),
   - usługa sprawdzania w Bazie Adresów Elektronicznych (BAE).

3. 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:100-106]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **2 374 573,00** zł. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **2 374 573,00** zł, z czego wykorzystała **2 349 487,09** zł, co stanowiło 98,94% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85502 2010	2 290 525,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 32/2025	2 282 276,00	2 281 714,90	561,10
85502 2010	70 900,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 341/2025	70 900,00	46 375,19	24 524,81
85502 2060	143 200,00	Poz. 34 rezerwy celowej	21 397,00	21 397,00	-

		budżetu państwa Decyzja nr FK 344/2025			
85502 2010	- 8 249,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 525/2025	0,00	0,00	-
85502 2010	-50 903,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 525/2025	0,00	0,00	-
85502 2010	-70 900,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 525/2025	0,00	0,00	-
Razem	**2 374 573,00**	x	**2 374 573,00**	**2 349 487,09**	**25 085,91**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym:
   a. świadczenia społeczne – 2 279 149,03 zł,
      - świadczenia rodzinne – 2 117 467,83 zł, w tym:
        - zasiłek rodzinny z dodatkami – 232 568,05 zł,
        - zasiłek pielęgnacyjny – 233 384,47 zł,
        - specjalny zasiłek opiekuńczy – 0,00 zł,
        - świadczenie pielęgnacyjne – 1 357 232,00 zł,
        - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 4 000,00 zł,
        - świadczenie rodzicielskie – 54 627,30 zł,
        - składka społeczna (świadczenie pielęgnacyjne i specjalny zasiłek opiekuńczy) – 235 656,01 zł,
      - jednorazowe świadczenie „Za Życiem" – 0,00 zł,
      - świadczenie wychowawcze – 596,80 zł,
      - zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
      - świadczenie alimentacyjne – 161 084,40 zł,

   b. koszty obsługi – 70 338,06 zł, w tym koszty:
      - świadczeń rodzinnych – 54 756,15 zł,
      - świadczeń wychowawczych – 1 439,10 zł,
      - świadczeń rodzicielskich – 90,00 zł,
      - zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
      - jednorazowe świadczenie „Za Życiem" – 0,00 zł,
      - funduszu alimentacyjnego – 14 052,81 zł.

3. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków, wynikających z decyzji przyznających świadczenia rodzicielskie, zasiłki pielęgnacyjne oraz jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka w łącznej kwocie 39 710,60 zł, w tym:
   - decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 16 205,80 zł,
   - decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 3 000,00 zł,

- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 20 504,80 zł.

3.1 Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania 2025 r. środków z budżetu na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Sprawdzono w łącznie 4 decyzje wystawione w 2025 r. na łączną kwotę 48 000,00 zł, w tym wypłacone w 2025 r. – 16 205,80 zł, co stanowiło 29,67 % wypłaconych świadczeń rodzicielskich.

Ustalono, że zadanie dot. przyznania świadczenia rodzicielskiego realizowane było 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).

Świadczenie przyznawane było w formie pieniężnej w wysokości 1 000,00 zł osobom sprawującym opiekę nad dzieckiem, na okres 52 tygodni.

3.2 Prawidłowość 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 10 decyzji na łączną kwotę 64 323,44zł (na kwotę wypłaconą w 2025 r. – 20 504,80 zł) co stanowiło 8,78% wypłaconych zasiłków pielęgnacyjnych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że zadanie dot. przyznania zasiłków pielęgnacyjnych realizowane było 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.

Prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ustalane było bezterminowo, a w przypadku, gdy orzeczenie o niepełnosprawności było wydane na czas określony, do ostatniego dnia miesiąca, w którym upłynęła ważność orzeczenia.

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

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków z budżetu państwa na wypłatę jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka. Sprawdzono decyzji wystawionych w 2025 r. na kwotę łączną kwotę 4 000,00 zł, w tym wypłacone w 2025 r. na kwotę 3 000,00 zł co stanowiło 75 % wypłaconych środków z ww. decyzji.

Ustalono, że zadanie dot. przyznania jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka realizowane było 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).

Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka była jednorazowym świadczeniem wypłacanym na wniosek, który składany był do organu właściwego do jego rozpatrzenia.

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

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 70 338,06 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170) – 59 531,58 zł,
- opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością (§ 4210, 4300, 4360, 4440,4700) – 10 806,48 zł,

tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej

ustalono, że kwoty wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników w Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1/2025 Kierownika GOPS z dnia 3 lutego 2025 r. (ze zmianami).

4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było 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.

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

[Akta kontroli: 105-158]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **281,00** zł. Gmina Jedwabno otrzymała z budżetu państwa **281,00** zł, z czego wykorzystała **189,00** zł, co stanowiło 67,26 % 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 FK 27/2025	24,00	24,00	-
85503 2010	7,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 43/2025	7,00	7,00	-
85503 2010	50,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 158/2025	50,00	50,00	-
85503 2010	50,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 210/2025	50,00	50,00	-
85503 2010	25,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 300/2025	25,00	25,00	-
85503 2010	125,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 512/2025	125,00	33,00	92,00
Razem	**281,00**	x	**281,00**	**189,00**	**92,00**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadanie – 189,00 zł.

3. 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.

4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracownika były zgodne z:
   - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
   - regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 1/2025 Kierownika GOPS z dnia 3 lutego 2025 r. (ze zmianami).

5. 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.

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

[Akta kontroli: 122-130]

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 98 339,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **98 339,00** zł, z czego wykorzystała **94 491,49** zł, co stanowiło 96,08 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85513 2010	83 930,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 264/2025	83 930,00	83 930,00	-
85513 2010	17 069,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK	14 409,00	10 561,49	3 847,51

		341/2025			
85513 2010	-2 660,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 520/2025 z dnia 14.11.2024 r.	-	-	-
Razem	**98 339,00**	**x**	**98 339,00**	**94 491,49**	**3 847,51**

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, dodatek do zasiłku rodzinnego lub zasiłek dla opiekuna – na łączną kwotę 94 491,49 zł.

3. Ponadto ustalono, że decyzje przyznające świadczenia pielęgnacyjne, dodatki do zasiłku rodzinnego lub zasiłku dla opiekuna, 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.

4 W toku czynności kontrolnych na podstawie Deklaracji rozliczeniowych ZUS oraz przedstawionych list składek na ubezpieczenie zdrowotne sprawdzono wypłatę składek dla poszczególnych uprawnionych.

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

[Akta kontroli: 150-161]

III. W zakresie środków nienależnie pobranych

1. Kontroli poddano prawidłowość ustalania kwot świadczeń nienależnie pobranych wypłaconych z dotacji przekazanych na dofinansowanie zadań zleconych

z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych oraz zasiłku pielęgnacyjnego na kwotę 51 589,04 zł.

2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 6 decyzji oraz jedno zawiadomienie o zdublowaniu środków na zasiłek pielęgnacyjny i ustalono, że:
   - decyzje o zwrocie środków nienależnie pobranych, tj. świadczeń pielęgnacyjnych (2 decyzje) i zasiłków rodzinnych (2 decyzje) oraz zasiłków rodzinnych (2 decyzje) wystawione były w oparciu o przepisy:
     - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
     - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
     - ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. z 2017 r., poz. 1428).

3. Ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia, tj.: zasiłki rodzinne i zasiłek pielęgnacyjny oraz świadczenie pielęgnacyjne wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w 2025 r. w łącznej kwocie 51 588,36 zł, w tym: należność główna – 51 578,36 zł oraz odsetki - 10,00 zł.
   Przyczynami zwrotu ww. świadczeń było:
   - nienależnie pobrany zasiłek pielęgnacyjny (1 przypadek),
   - jednocześnie wypłacenie dodatku pielęgnacyjnego z KRUS (2 przypadki oraz ZUS (1 przypadek)),
   - przekroczenie kryterium dochodowego (1 przypadek),
   - podjęcie zatrudnienia,
   - przyznanie świadczenia wspierającego z ZUS (2 przypadki).

[Akta kontroli: 165-177]

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

IV. W zakresie należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2025 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 057 686,80 zł, z tego:
   - w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 z tytułu udostępniania 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) – 124,00 zł,

   - w rozdziale 85502 w:
     - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 403 410,21 zł,
     - § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 154 261,57 zł,
     - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2 499 891,02 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.
     -

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: w rozdziałach
   - 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu udostępniania informacji o danych osobowych – 124,00 zł,
   - 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 – 85 440,00 zł.

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie
Paragraf 0690 Wpływy z różnych opłat

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 4 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Pobrano 4 opłaty na łączną kwotę 124,00 zł (4x31,00 zł=124,00 zł).

2. Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że należności z tytułu udostępniania danych osobowych zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
Paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2025 r. Sprawdzono 23 decyzje na łączną kwotę 170 880,00 zł, w tym wypłacone w 2025 r. – 85 440,00 zł.

2. Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że należności z tytułu funduszu alimentacyjnego zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

V. Należności wymagalne

1 W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2025 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 710 019,93 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2025 r. – **2 931 707,83 zł**, tj. (wzrost ok. 8,18 %)**.**

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

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2025 r. (zaległości w zł)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2025 r. (zaległości w zł)	Kwota zwiększenia należności (zaległości w zł)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości w zł)
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	216 951,74	312 458,96	95 507,22	-
0970	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	154 261,57	149 730,88	-	4 530,69
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 338 806,62	2 469 517,99	130 711,37	-
Razem:		**2 710 019,93**	**2 931 707,83**	**226 218,59**	**2 530,69**

3. W kontrolowanym okresie (2025 r.) stan należności wymagalnych (zaległości

i) ogólnie uległ:
   a. zwiększeniu o kwotę 226 218,59 zł z tego:
      - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 95 507,22 zł,
      - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 130 711,37 zł,
   b. zmniejszeniu w § 0940 z tytułu zaliczki alimentacyjnej o kwotę 4 530,69 zł.

   Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie wyjaśnieniem w sprawie zwiększenia należności wymagalnych cyt.:
   ”…Comiesięczna wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz niska skuteczność egzekucji komorniczej powoduje wzrost zadłużenia dłużników alimentacyjnych. Dodatkowo wyegzekwowane należności są przeznaczane w pierwszej kolejności na odsetki od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, następnie należność główna.”

4 Wielkość odsetek, która została przypisana na koniec poszczególnych kwartałów 2025 roku kształtowała się następująco:
- I kwartał – 35 381,53 zł,
- II kwartał – 25 526,47 zł,
- III kwartał – 54 464,00 zł,
- Korekta przypisu – 17 257,47 zł,
- IV kwartał – 53 528,00 zł.

Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 186 458,47 zł.

5. W toku kontroli stwierdzono różnicę w wysokości naliczonych odsetek należnych na koniec IV kwartału (31.12.2025 r.) z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 860 765,11 zł, tj.:

- w programie Sygnity służącym do obsługi świadczeń alimentacyjnych - kwota 1 173 224,07 zł,
- w księgach rachunkowych GOPS - kwota 312 458,96 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie cyt. :"Z dniem 1 stycznia 2016 r. została przejęta ewidencja finansowo-księgowa w programie FK przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedwabnie od Urzędy Gminy Jedwabno. Analityka dłużników alimentacyjnych, tj. ustalenie należności z funduszu alimentacyjnego i odsetek od zadłużenia znajduje się na stanowisku merytorycznym w programie do obsługi świadczeń Sygnity i jest prowadzona do września 2005 r. początkowo jako zaliczka alimentacyjna, a następnie jako fundusz alimentacyjny. W ewidencji księgowej przypis należności głównej (z podziałem na 60% i 40%) oraz odsetek jest robiony raz na kwartał wraz ze sprawozdaniem Rb-27ZZ. Do dnia 31 grudnia 2021 r. kwartalny przypis odsetek wykonywany był od bieżących wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Od 01.01.2022 r. do 31.12.2024 r. przypis odsetek był wykonywany od całości zadłużenia, pomniejszony o bieżące spłaty odsetek. Natomiast od 01.01.2025 r. przypis odsetek jest wykonywany od całości zadłużeni, bez pomniejszania o spłaty odsetek. Rzeczywista kwota zadłużenia z tyt. odsetek wg dłużników zg. z programem Sygnity na dzień 31.12.2025 r. wynosi 1 173 224,07 zł, natomiast w programie finansowo – księgowym stan zadłużenia wynosi 312 458,96 zł. Jesteśmy w trakcie prostowania zaistniałej sytuacji, od czerwca 2025 r.. Proces ten jest wydłużony w czasie, ponieważ wewnętrzna kontrola dotyczy także sprawdzania i weryfikowania aktualnego stanu zadłużenia wszystkich dłużników zarejestrowanych w programie Sygnity, np. są wysyłane pisma do komorników w celu sprawdzenia wypłat. Dopiero po weryfikacji wszystkich dłużników, możliwy będzie do zaksięgowania w programie finansowo - księgowym prawidłowy przypis odsetek. Planowany termin zakończenia prac to 31.12.2026 r.".

Osoba odpowiedzialna – główna księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jedwabnie.[1]

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

[Akta kontroli: 118-215]

VI Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

[1] Art. 54 Ustawy o finansach publicznych.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/ 2025 z dnia 15 lutego 2025 r. zaplanował dla Gminy Jedwabno dochody budżetu państwa w wysokości 114 333,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 111 558,21 zł, co stanowiło 97,57 % planu.

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

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy Jedwabno	750	75011	0690	300,00	117,80	39,27
GOPS Jedwabno	855	85502	0920	0,00	90 951,25	-
			0940	0,00	2 265,35	
			0980	114 033,00	18 223,81	15,98
Razem:				**114 333,00**	**111 558,21**	97,57

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2025 r. zrealizowano:
   - w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat – 117,80 zł,
   - w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 18 223,81 zł.

   Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 85502:
   - § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 90 951,25 zł,
   - § 0940 rozliczenia z lat ubiegłych – 2 265,35 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Jedwabno oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniem nie wykonano zaplanowanych dochodów w rozdziałach:

- 75011 z uwagi na fakt, że cyt.: (…) liczba złożonych wniosków podlegających opłacie była mniejsza niż otrzymany plan. Zależy to od liczby wpływających wniosków, na które urząd nie ma bezpośredniego wpływu.
  Natomiast plan dochodów z tytułu udostępniania podlegające opłacie w rozdziale 75011 Gmina Jedwabno przyjęła na podstawie zawiadomienia od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego".
- 85502 z uwagi na fakt, iż cyt.:
  „(…) Plan dochodów w rozdziale i paragrafie j/w na 2025 r. wyniósł 114 033,00 zł. W tym czasie wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego na kwotę 161 084,40 zł, a wpłaty wyegzekwowane od dłużników i przekazane na spłatę zadłużenia wynosiły 121 324, 28 zł (należność główna w kwocie 30 373,03 zł, odsetki w kwocie 90 951,25 z ł). Przypis odsetek w 2025 r. wyniósł 186 458,47 zł.
  Comiesięczna wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz niska skuteczność egzekucji komorniczej powoduje wzrost zadłużenia dłużników alimentacyjnych.

Dodatkowo wyegzekwowane należności są przeznaczane w pierwszej kolejności na odsetki od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, następnie na należność główną."

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 Jedwabno	75011	0690	Wpływy z różnych opłat	124,00	117,80	95%
GOPS Jedwabno	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego)	90 951,25	90 951,25	100 %
		0940	Wpływy z różnych rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych	4 530,69	2 2 265,35	50%
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	30 373,03	1 18 223,81	60 %
Razem:				**125 978,97 zł**	**111 558,21 zł**	**-**

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2025 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: 26-25, 214-217]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

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

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

2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj.: zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2025 r. składanych przez Gminę Jedwabno do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Gminy w Jedwabnie (01095, 60004, 75011,), Zespół Szkół w Jedwabnie (80153), Środowiskowy Dom Samopomocy w Jedwabnie (85203), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedwabnie (85195, 85295, 85502, 85503, 85513).

3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dotacjach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności stwierdzono, że:
   - dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach: Rb-50 o wydatkach, Rb - 27 ZZ, i łącznym RB-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
   - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową organu,
   - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny, trwały i zawierały podpisy skarbnika i wójta (sprawozdanie zbiorcze i łączne) oraz głównego księgowego i kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t zadań zleconych za I, II, III i IV kwartał 2025 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

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

[Akta kontroli: 68-76]

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 prawidłowe naliczanie i ujmowanie w księgach rachunkowych należnych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

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.

Z poważaniem

I Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski
Mateusz Szauer
/dokument podpisany elektronicznie/