



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

Wydział Kontroli
WK-II.431.5.2026

Olsztyn, 10 czerwca 2026 r.

Pan

Tomasz Szczepański

Wójt Gminy Grodziczno

13-324 Grodziczno 17 A

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Grodziczno przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 23 marca 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Gminy, 13-324 Grodziczno 17A. 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 Tomasz Szczepański, wybrany na stanowisko Wójta w dniu 7 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Bożenę Wójcik-Kondracką, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień: nr WK-I.0030.239.2026 z dnia 13 marca 2026 r.

Termin kontroli: 23.03.-21.04.2026 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, 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: 1-13]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian

1. Wojewoda Warmińsko - Mazurski decyzją nr 24/2025 z dnia 15 lutego 2025 r. ustalił dla Gminy plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025, na łączną kwotę 5 647 297,18 zł, stanowiącą środki z ustawy budżetowej.
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **7 359 709,29 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2025 r. dotacje w łącznej wysokości **7 359 375,29 zł**, z czego wykorzystwała **7 336 308,26 zł**, tj. 99,68 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 23 067,03 zł, w tym:
 - rozdział 75212 – 500,00 zł zwrócona 18 kwietnia 2025 r.,
 - rozdział 80153 – 31,63 zł, zwrócona 18 grudnia 2025 r.,
 - rozdział 85219 – 0,44 zł, zwrócona 29 grudnia 2025 r.,
 - rozdział 85228 – 906,91 zł, zwrócona 29 grudnia 2025 r.,
 - rozdział 85502 – 20 351,80 zł, zwrócona następująco: 0,29 zł 29 grudnia 2025 r. oraz 20 351,51 zł 31 grudnia 2025 r.,
 - rozdział 85503 – 92,00 zł, zwrócona 31 grudnia 2025 r.,
 - rozdział 85513 – 1 184,25 zł, zwrócona 31 grudnia 2025 r.,tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy Grodziczno oraz kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grodzicznie zwrot niewykorzystanych środków spowodowany był:

- w rozdziale 75212 – z uwagi na poniesienie wydatku po terminie na jego opłacenie,
- w rozdziale 80153 – zakupem tańszych publikacji niż planowano i zmniejszeniem ilości uczniów,
- w rozdziale 85219 – przekazaniem dotacji w pełnych złotych a wydatkowaniem jej w złotych i groszach,
- rozdział 85228 – niezrealizowaniem w miesiącach listopadzie i grudniu 2025 r. zaplanowanych godzin z powodu choroby osoby dla której były świadczone usługi opiekuńcze oraz problemami zdrowotnymi terapeutów,
- w rozdziale 85502 – zwrot 0,29 zł wynikał z przekazania dotacji na program za życiem w pełnych złotych a wydatkowaniem w złotych i groszach oraz zwrot 20 351,51 zł zaplanowaniem wypłaty dla świadczeniobiorców

pobierających w starym okresie zasiłkowym świadczenia, które utracili w nowym okresie. Ponadto zaplanowano środki na wypłaty dla osób, które złożyły odwołanie do SKO i mogły uzyskać prawo do świadczeń. Ostateczne orzeczenia nie kwalifikowały do dalszej wypłaty świadczeń pielęgnacyjnych oraz składek emerytalno-rentowych do tych świadczeń i osoby poprzednio uprawnienie utraciły możliwość ich pobierania (3 przypadki).

- w rozdziale 85503 – zaplanowaniem dotacji na dodatek specjalny dla pracownika realizującego zadanie w kwocie wyższej niż została złożona liczba wniosków o wydanie nowej karty dużej rodziny,
- w rozdziale 85513 –zaplanowaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby, które utraciły prawa do świadczeń w związku z nieuzyskaniem kolejnych orzeczeń o niepełnosprawności lub utratą stopnia niepełnosprawności.

Ponadto Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją FB 658/2025 z dnia 15 grudnia 2025 r. zablokował w rozdziale 85228 kwotę 834,00 zł.

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	1 704 657,37	0,00	1 704 657,37	33 424,66	100 %
60004	13 262,88	0,00	13 262,88	0,00	100 %
75011	77 790,53	0,00	77 790,53	0,00	100 %
75212	300,00	0,00	300,00	0,00	100 %
80153	58 796,73	0,00	58 796,73	582,41	100 %
85219	13 993 56	0,00	13 993,56	0,00	100 %
85228	61 872,09	0,00	61 872,09	1 802,09	100 %
85295	5 295,15	0,00	5 295,15	0,00	100 %
85502	5 301 916,20 2 000,00	10 787,00	5 312 703,20 2 000,00	153 041,60 2 000,00	99,8 %
85503	279,00	0,00	279,00	0,00	100 %
85513	96 144,75	0,00	96 144,75	0,00	100 %
Razem	7 336 308,26	10 787,00	7 347 095,26	190 850,76	

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy Grodziczno. 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: 14-44,64]

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 **1 704 657,37** zł. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **1 704 657,37** zł, z czego wykorzystała **1 704 657,37** 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	983 478,23	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 89/2025	983 478,23	983 478,23	-
01095 2010	721 179,14	Poz. 7 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 383/2025	721 179,14	721 179,14	-
Razem	1 704 657,37	x	1 704 657,37	1 704 657,37	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 1 704 657,37 zł, w tym na:
- pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 1 671 232,71 zł,
 - pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym:
 - ✓ dofinansowanie wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4010, 4110, 4120,4710) – 31 724,66 zł,
 - ✓ pokrycie wydatków rzeczowych – zakup niszczarki (§4210) – 1 700,00 zł.
3. Ponadto ustalono, że w 2025 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Grodziczno wynosił 1 965 008,52 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 1 671 232,71 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 797 wniosków, w tym 431 w lutym i 366 w sierpniu 2025 r. Szczegółowej kontroli poddano 5 % wydanych decyzji (do próby przyjęto losowo wybrane decyzje z obu okresów składania wniosków, w tym 22 z pierwszego okresu i 18 z okresu drugiego) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 97 974,22 zł. stanowiącej 5,86 % 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. pieczętkę z adnotacją o treści: ”przyjęto w dniu...do zwrotu podatku akcyzowego” umieszczano na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a następnie kserowano, co było zgodne z przepisami ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
5. Zestawienie badanych decyzji 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.	03.02.2025	17.02.2025	1 324,26	453,71	662,42	661,84
2.	05.02.2025	17.02.2025	1 043,50	750,00	1 043,50	0,00
3.	07.02.2025	17.02.2025	2561,97	2 000,00	2 561,97	0,00
4.	10.02.2025	17.02.2025	2 692,70	719,96	1 051,14	1 641,56
5.	11.02.2025	17.02.2025	1 302,34	572,84	836,35	465,99
6.	13.02.2025	24.02.2025	22 889,84	2 185,00	3 190,10	19 699,74
7.	13.02.2025	24.02.2025	3 995,14	832,99	1 216,17	2 778,97
8.	14.02.2025	24.02.2025	3 014,46	2 064,70	3 014,46	0,00
9.	17.02.2025	24.02.2025	4 200,51	2 081,91	3039,59	1 160,92
10.	18.02.2025	24.02.2025	2 483,02	1 443,02	2 106,81	376,21
11.	19.02.2025	5.03.2025	4 439,71	1 579,0845	2 305,46	2 134,25
12.	20.02.2025	5.03.2025	7 033,84	3 646,84	5 324,39	1 709,45
13.	21.02.2025	5.03.2025	4 622,35	1 713,44	2 501,62	2 120,73
14.	24.02.2025	5.03.2025	5 264,93	2 076,36	3 031,49	2 233,44
15.	24.02.2025	5.03.2025	766,85	351,06	512,55	254,30
16.	25.02.2025	5.03.2025	2018,74	891,41	1 301,46	717,28
17.	25.02.2025	5.03.2025	5519,67	148,42	216,69	5 302,98
18.	26.02.2025	10.03.2025	6 373,84	4 365,65	6 373,84	0,00
19.	26.02.2025	10.03.2025	5 136,66	2 319,40	3 386,32	1 750,34
20.	27.02.2025	10.03.2025	8 298,20	5 683,70	8 298,20	0,00
21.	27.02.2025	10.03.2025	2 170,89	666,82	973,56	1 197,33
22.	28.02.2025	10.03.2025	99,57	75,1092	99,57	0,00
23.	4.08.2025	14.08.2025	8 534,22	2 900,00	4 154,22	0,00
24.	7.08.2025	14.08.2025	2 553,32	1 000,00	1 460,00	0,00

25	11.08.2025	22.08.2025	7 360,79	3 339,00	4 874,94	0,00
26	12.08.2025	22.08.2025	12 585,64	4 000,00	5 840,00	0,00
27	18.08.2025	22.08.2025	889,64	1 000,00	889,64	0,00
28	19.08.2025	28.08.2025	8 513,34	2 628,20	3 837,17	0,00
29	21.08.2025	28.08.2025	5 810,73	1 500,00	2 160,73	0,00
30	22.08.2025	28.08.2025	2 240,37	790,05	1 153,47	0,00
31	25.08.2025	8.09.2025	3 272,56	1 335,54	1 918,03	0,00
32	25.08.2025	8.09.2025	1 245,95	436,52	637,32	0,00
33	26.08.2025	8.09.2025	1 611,09	327,04	477,48	0,00
34	26.08.2025	8.09.2025	7 335,77	2 288,88	3 322,30	0,00
35	27.08.2025	8.09.2025	3 139,73	1 000,00	1 460,00	0,00
36	27.08.2025	8.09.2025	1 439,38	267,11	389,98	0,00
37	28.08.2025	8.09.2025	4 585,04	975,55	1 355,59	0,00
38	28.08.2025	8.09.2025	1 138,65	448,96	655,48	0,00
39	29.08.2025	8.09.2025	2 781,59	1 000,00	1 460,00	0,00
40	29.08.2025	8.09.2025	14 720,21	6 098,70	8 880,21	0,00
SUMA			187 011,00	67 956,9737	97 974,22	44 205,33

łącznie 40 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.
7. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 33 424,66 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
8. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 01095 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
9. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwota wynagrodzenia ww. pracowników była zgodna z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021, poz. 1960 ze zm.),

- regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Grodziczno wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 94/2025 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 16 czerwca 2025 r.

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

[Akta kontroli: 14-26, 46-49]

Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **13 262,88** zł. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **13 262,88** zł, z czego wykorzystła **13 262,88** zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
60004 2010	13 525,60	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 124/2025	6 631,44	6 631,44	-
60004 2010	-262,72	Poz. 44 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 311/2025	6 631,44	6 631,44	-
Razem	13 262,88	x	13 262,88	13 262,88	-

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 13 262,88 zł, tj. na pokrycie kosztów usług transportowych (§ 4300).
3. Sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków dotacji, tj.:
- Faktura VAT nr 163/2025z dnia 19 maja 2025 r. na kwotę 999,02 zł,
 - Faktura VAT nr FV 70/2025/06 z dnia 2 czerwca 2025 r. na kwotę 5 632,42 zł,
 - Faktura VAT nr 202/2025 z dnia 2 czerwca 2025 na kwotę 999,02 zł.
 - Faktura VAT nr FV/54/2025/05 z dnia 19 maja 2025 r. na kwotę 5 632,42 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: 19, 26]

Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **77 790,53** zł. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **77 790,53** zł, z czego wykorzystwała **77 790,53** zł, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
75011 2010	68 355,53	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	68 355,53	68 355,53	-
75011 2010	4 435,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 64/2025	4 435,00	4 435,00	-
75011 2010	5 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 511/2025.	5 000,00	5 000,00	-
Razem	77 790,53	x	77 790,53	77 790,53	

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 77 790,53 zł została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu:
 - dowodów osobistych ewidencji ludności rejestracji zdarzeń stanu cywilnego – 72 435,00 zł,
 - działalności gospodarczej – 1 855,53 zł,
 - bezpieczeństwa narodowego – 3 500,00 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 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Grodziczno wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 94/2025 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 16 czerwca 2025 r.

4. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 75011 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
5. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 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: 16, 18, 26, 36-38]

Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **300,00 zł**. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **800,00 zł**, z czego wykorzystwała **300,00 zł**, co stanowiło 37,50%.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
75212 2010	800,00	Decyzja nr FK 24/2025	800,00	300,00	500,00
75212 2010	-500,00	Decyzja nr FK 175/2025	-	-	-
Razem	300,00	x	800,00	300,00	500,00

2. W toku kontroli ustalono że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 300,00 zł, tj. na zabezpieczenie kosztów zorganizowania i przeprowadzenia ćwiczenia powiatowego dotyczącego doskonalenia funkcjonowania organu samorządu terytorialnego w czasie podwyższania gotowości obronnej państwa oraz potrzeb Sił Zbrojnych pod kryptonimem „DRWĘCA 2025” - zakup notesu i kamizelki ostrzegawczej z nadrukiem.
3. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz.U. 2022, poz. 2348),
 - zarządzenia nr 412 Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie realizacji pozamilitarnych przygotowań obronnych w województwie warmińsko - mazurskim w 2025 r.
4. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 26]

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 58 828,36 zł. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **58 828,36 zł**, z czego wykorzystwała **58 796,73 zł**, co stanowiło 99,95% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł) zwrotu środków
80153 2010	44 882,00	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 156/2025	44 882,00	44 882,00	-
80153 2010	12 712,75	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 256/2025	12 712,75	12 712,75	--
80153 2010	1 233,61	Poz. 26 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 407/2025	1 233,61	1 201,98	31,63
Razem	58 828,36	x	58 828,36	58 796,73	31,63

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 58 796,73 zł, w tym na:

- a. zakup środków dydaktycznych i książek (§ 4240) – 58 214,32 zł,
 - b. dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania (§ 4010, 4110, 4120, 4710) – 582,41 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. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwota wynagrodzenia ww. pracownika była zgodna z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Grodziczno wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 94/2025 Wójta Gminy Grodziczno z dnia 12 czerwca 2025 r.
 5. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 80153 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z zakresu, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
 6. 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).
 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: 22, 26-28,42]

Rozdział 85219 Ośrodki Pomocy Społecznej

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **13 994,00 zł**. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **13 994,00 zł**, z czego wykorzystwała **13 993,56 zł**, co stanowiło 99,99% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85219 2010	14 400,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 172/2025	13 944,00	13 993,56	0,44
85219 2010	-406,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 514/2025	-		-
Razem	13 994,00	x	13 994,00	13 993,56	0,44

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa w kwocie 13 993,56 zł została wydatkowana na wypłatę wynagrodzenia opiekunowi prawnemu za sprawowanie opieki nad trojgiem dzieci.

3. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o:

- przepisy ustawy o pomocy społecznej,
- Postanowienie Sądu sygn. Akt I Nsm 302/25 z dnia 20 marca 2025 r. dla małoletnich dzieci o ustanowieniu opiekunem prawnym i wyznaczenie opiekuna dla całkowicie bezwłasnowolnej osoby niepełnosprawnej,
- Postanowienie Sądu sygn. Akt I Nsm 74/25 z dnia 13 maja 2025 r. o przyznaniu wynagrodzenia za sprawowania opieki nad osobami małoletnimi.

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

[Akta kontroli: 56]

Rozdział 85228 usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 t. wyniosła 63 613,00 zł. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa 62 779,00 zł, z czego wykorzystowała 61 872,09 zł, co stanowiło 98,56% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85228 2010	72 202,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	62 779,00	61 872,09	906,91
85228 2010	18 760,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	-	-	-
85228 2010	-7 902,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 126/2025	-	-	-
85228 2010	-19 447,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK	-	-	-

		514/2025			
Razem	63 613,00	x	62 779,00	61 872,09	906,91

2. W toku kontroli, ustalono że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej , tj. na:
 - zapłatę za świadczone usługi opiekuńcze na podstawie zawartych umów na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla dzieci z zaburzeniami psychicznymi (§ 4300) – 60 070,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika zajmującego się realizacją zadania (§ 4010, 4110) – 1 802,09 zł.
3. Ustalono, że usługi były realizowane w oparciu o:
 - ustawę o pomocy społecznej,
 - rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2024 r., poz. 816).
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że kwoty wynagrodzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu usług opiekuńczych były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Grodzicznie stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 7/2025 Kierownika GOPS z dnia 16 czerwca 2025 r.
5. Analiza zakresu czynności pracownika, którego wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85228 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
6. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

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 Grodzicznie otrzymała z budżetu państwa **5 295,15 zł**, z czego wykorzystła **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 licencji na korzystanie z specjalistycznego programu z pomocy społecznej POMOST (z utrzymaniem do końca 2025 r.) służącego do realizacji zadań związanych z wypłatą świadczeń osłonowych.
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:23, 31, 68-69]

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 **5 324 268,00** zł. Gmina Grodziczno otrzymała z budżetu państwa **5 324 268,00** zł, z czego wykorzystwała **5 303 916,20** zł, co stanowiło 99,62% otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85502 2010	4 697 977,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	4 695 977,00	4 695 977,00	-
85502 2010	-2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 32/2025	-	-	-
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 32/2025	2 000,00	2 000,00	-
85502 2010	411 646,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 344/2025	411 646,00	411 646,00	-
85502 2010	203 812,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 341/2025	203 812,00	194 293,20	9 518,80
85502 2010	10 833,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa	10 833,00	-	10 833,00

		Decyzja nr FK 525/2025			
Razem	5 324 268,00	x	5 324 268,00	5 303 916,20	20 351,80

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym:

- a. świadczenia społeczne – 5 148 874,60 zł,
 - świadczenia rodzinne – 5 024 874,05 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny z dodatkami – 520 573,69 zł,
 - zasiłek pielęgnacyjny – 638 454,72 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy – 0,00 zł,
 - świadczenie pielęgnacyjne – 3 167 273,50 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka – 22 000,00 zł,
 - świadczenie rodzicielskie – 112 243,30 zł,
 - składka społeczna (świadczenie pielęgnacyjne i specjalny zasiłek opiekuńczy) – 564 328,84 zł,
 - jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 4 000,00 zł,
 - świadczenie wychowawcze – 0,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
 - świadczenie alimentacyjne – 120 000,55 zł,
- b. koszty obsługi – 155 041,60 zł, w tym koszty:
 - świadczeń rodzinnych – 148 876,54 zł,
 - świadczeń wychowawczych – 2 000,00 zł,
 - świadczeń rodzicielskich – 330,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna – 0,00 zł,
 - jednorazowe świadczenie „Za Życiem” – 123,71 zł,
 - funduszu alimentacyjnego – 3 711,35 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 103 351,40 zł, w tym:

- decyzje przyznające świadczenia rodzicielskie – 67 450,60 zł,
- decyzje przyznające jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka – 10 000,00 zł,
- decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne – 25 900,80 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi na łączną kwotę 155 041,60 zł.

3.1 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. Sprawdzone łącznie 10 decyzji wystawionych w 2025 r. na łączną kwotę 112 243,30 zł, w tym wypłacone w 2025 r. – 67 450,60 zł, co stanowiło 60,09 % 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. Sprawdzone 10 decyzji na łączną kwotę 25 900,80 zł, (na kwotę wypłaconą w 2025 r. – 25 900,80 zł) co stanowiło 4,05 % 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 Prawdliwość 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 10 decyzji wystawionych w 2025 r. na kwotę łączną kwotę 10 000,00 zł, co stanowiło 45,45 % 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 Prawdliwość 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 155 041,60 zł została wydatkowana na:

- dofinansowanie wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170) – 138 961,86 zł,
 - opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością (§ 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4440, 4700) – 16 079,74 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 pracowników wykonujących

zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Grodzicznie stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 7/2025 Kierownika GOPS z dnia 16 czerwca 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: 16, 43, 57-62, 68]

Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **371,00** zł. Gmina Grodzicznie otrzymała z budżetu państwa **371,00** zł, z czego wykorzystwała **279,00** zł, co stanowiło 75,20, % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85503 2010	85,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 27/2025	85,00	85,00	-
85503 2010	24,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 43/2025	24,00	24,00	-
85503 2010	8,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 71/2025	8,00	8,00	-
85503 2010	50,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 120/2025	50,00	50,00	-
85503 2010	8,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 158/2025	8,00	8,00	-
85503 2010	41,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 246/2025	41,00	41,00	-
85503 2010	8,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 210/2025	8,00	8,00	-
85503 2010	25,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 300/2025	25,00	25,00	-

85503 2010	122,00	Poz 15 rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 512/2025	122,00	30,00	92,00
Razem	371,00	x	371,00	279,00	92,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana w całości na dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadanie – 279,00 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. pracownika były zgodne z:
 - rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grodzicznie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 7/2025 Kierownika GOPS z dnia 16 czerwca 2025 r.
4. 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.
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: 34]

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 97 329,00 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa **97 329,00 zł**, z czego wykorzystwała **96 144,75 zł**, co stanowiło 98,78 % otrzymanej dotacji.

Rozdział paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota zwrotu środków (zł)
85513 2010	66 113,00	Ustawa budżetowa Decyzja nr FK 24/2025	66 113,00	66 113,00	-
85513 2010	5 984,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu	5 984,00	5 984,00	-

		państwa Decyzja nr FK 264/2025			
85513 2010	24 639,00	Poz. 34 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 341/2025 z dnia 14.11.2024 r.	24 639,00	24 047,75	591,25
85513 2010	593,00	Poz. 35 Rezerwy celowej budżetu państwa Decyzja nr FK 520/2025	593,00	-	593,00
Razem	97 329,00	x	97 329,00	96 144,75	1 184,25

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 96 144,75 zł.
3. Do próby przyjęto 10 decyzji przyznających świadczenia pielęgnacyjne, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne na łączną kwotę 25 684,96 zł, co stanowiło 26,71 % wypłaconych świadczeń na pokrycie składek zdrowotnych.
4. W toku czynności kontrolnych ustalono, że zadanie dot przyznania świadczeń pielęgnacyjnych, od których odprowadzane były składki na ubezpieczenie zdrowotne wystawione były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz. U. z 2013 r., poz. 3),
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 959),
 - ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.),
 - ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

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

[Akta kontroli: 68]

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 35 528,44 zł.
2. W toku czynności kontrolnych sprawdzono 8 decyzji i ustalono, że:
 - decyzje o zwrocie środków nienależnie pobranych, tj. świadczeń pielęgnacyjnych (1 decyzja) i zasiłków rodzinnych z dodatkami (7 decyzji) wystawione były w oparciu o przepisy:
 - ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy o świadczeniach rodzinnych,
 - ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. z 2017 r., poz. 1428).
3. W toku czynności kontrolnych ustalono, że nienależnie pobrane świadczenia, tj.: zasiłki rodzinne i zasiłek pielęgnacyjny wynikające z powyższych decyzji zostały zwrócone w 2025 r. w łącznej kwocie 33 390,54 zł, w tym: należność główna – 33 275,44 zł oraz odsetki - 115,10 zł.
Przyczynami zwrotu ww. świadczeń było:
 - przekroczenie kryterium dochodowego (7 przypadków),
 - przyznanie świadczenia wspierającego osobie, której opiekun pobierał świadczenie pielęgnacyjne (1 przypadek).

[Akta kontroli: 61]

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 3 424 565,89 zł, z tego:
 - w rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze § 0830 z tytułu usług opiekuńczych – 4 009,50 zł, o których mowa w przepisach rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych – 4 009,50 zł,
 - w rozdziale 85502 w:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 1 376 911,29 zł,

- § 0970 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 126 619,50 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 916 994,60 zł, o których mowa w przepisach ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - w rozdziale 85503 w § 0690 z tytułu opłat za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, o których mowa w przepisach ustawy o Karcie Dużej Rodziny – 31,00 zł.
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 rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 55 866,00 zł.

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

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu na osobę uprawnioną w 2025 r. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 77 466,60 zł, w tym wypłacone w 2025 r. – 73 312,00 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 **3 316 738,65 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2025 r. – **3 322 059,94 zł**, tj. (wzrost ok. 0,16 %).
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

Para graf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2025 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	1 264 492,38	1 308 120,19	43 627,81	-
0970	Wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej	126 619,50	126 619,50	-	-
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 925 626,77	1 887 320,25	-	- 38 306,52
Razem:		3 316 738,65	3 322 059,94	43 627,81	- 38 306,52

3. W kontrolowanym okresie (2025 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) ogólnie uległ:
- zwiększeniu w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego o kwotę 43 627,81 zł,
 - zmniejszeniu w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 38 306,52 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnieniem w sprawie zwiększenia/zmniejszenia wymagalnych cyt.:

”Należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W roku 2025 w gminie Grodziczno nastąpił spadek należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w stosunku do roku 2024.

Przyczyną zmniejszenia należności był zgon dłużnika alimentacyjnego – zmniejszenie przypisu w kwocie 128 632,72 zł. Należność obejmowała zaległości dłużnika alimentacyjnego z kilku lat, co spowodowało, że odpis przewyższył kwotę należności przypisanych w roku 2025. Dodatkowo wyegzekwowano należności główne, w łącznej kwocie 29 674,35.

Wzrost naliczanych odsetek ustawowych.

Wzrost należności z tytułu odsetek ustawowych w roku 2025 jest stosunkowo niewielki. Analogicznie do należności głównej, w związku ze zgonem dłużnika alimentacyjnego dokonano odpisu kwoty odsetek, do zwrotu których był on zobowiązany – zmniejszenie przypisu o kwotę 83 334,74. Wyegzekwowano również odsetki, w łącznej wysokości 68 791,10. Odsetki są sukcesywnie przypisywane do salda dłużników alimentacyjnych, również od tych zaległości, których wypłat wierzycielkom już zaprzestano.”

4. Wielkość odsetek, która została przypisana na koniec poszczególnych kwartałów 2025 roku kształtowała się następująco:
- I kwartał – 50 784,42 zł,
 - II kwartał – 48 866,34 zł,
 - III kwartał – 48 813,96 zł,
 - IV kwartał – 47 288,93 zł.
- Łącznie kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 195 753,65 zł.

5. W toku kontroli stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na błędnym zakwalifikowaniu należności/dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpłaty z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022r., poz. 513 ze zm.).

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grodzicznie cyt. :”Przyczyną nieprawidłowego zaklasyfikowania należności dotyczących zaliczki alimentacyjnej była zmiana przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej – nastąpiła aktualizacja wytycznych klasyfikacji budżetowej zgodnie z którą wskazano konieczność ujmowania tego rodzaju wpływów w § 0940. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z ze źródeł zagranicznych nie wskazuje wprost zalecanego paragrafu dla zaliczki alimentacyjnej, jak jest to chociażby w przypadku świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Główny księgowy odpowiedzialny za ewidencję nie odnotował wprowadzonych zmian i posłużył się paragrafem stosowanym zgodnie z wcześniejszym stanem prawnym i wytycznym w tym zakresie. Błąd ma charakter omyłkowy i wynika z nieuwzględnienia aktualizacji przepisów, a nie z celowego działania. Po ujawnieniu nieprawidłowości Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie dokona korekty klasyfikacji do właściwego § 0940 zapewniając zgodność z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz prawidłowość sprawozdawczości.

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

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

[Akta kontroli: 16, 35, 63, 73]

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/ 2025 z dnia 15 lutego 2025 r. zaplanował dla Gminy Grodziczno dochody budżetu państwa w wysokości

¹ Art. 54 Ustawy o finansach publicznych.

72 895,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 90 263,98 zł, co stanowiło 123,83 % planu.

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

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (zł)	Wykonanie	
					Kwota (zł)	%
Urząd Gminy w Grodzicznie	750	75011	0690	90,00	-	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie	852	85228	0830	4 052,00	3 638,79	89,80
	855	85502	0920	0,00	68 791,10	-
			0980	68 753,00	17 804,64	25,90
	855	85503	0690	0,00	29,45	-
Razem:				72 895,00	90 263,98	-

3. Planowane dochody budżetu państwa w 2025 r. zrealizowano:

- w rozdziale 85228 w § 0830 Wpływy z tytułu usług opiekuńczych – 3 638,79 zł,
- w rozdziale 85502 w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 17 804,64 zł,

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody:

- w rozdziale 85502 § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 68 791,10 zł,
- w rozdziale 85503 w § 0690 Wpływy z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny – 29,45 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Grodziczno wyjaśnieniem nie wykonano zaplanowanych dochodów w rozdziałach:

- 75011 z uwagi na brak wniosków o udostępnienie danych osobowych,
- 85228 odpłatność ponoszona przez świadczeniobiorców korzystających z usług w formie specjalistycznych usług opiekuńczych uzależniona jest od dochodów rodziny. Dochody tych rodzin były niskie. Odpłatność za usługi ustalona została na podstawie obowiązujących przepisów - niski dochód przełożył się na niską należność za ten rodzaj usługi,
- 85502 z uwagi na fakt, iż pomimo podejmowanych działań kwoty uzyskane z tytułu zwrotu należności od dłużników alimentacyjnych były niższe niż ustalony plan. Większość dłużników alimentacyjnych nie posiada żadnych źródeł dochodu z których mogliby pokryć powstałe zobowiązanie. Ponadto większość zwrotów zaliczana jest na poczet odsetek ustawowych naliczanych od należności dłużników alimentacyjnych.

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

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów (zł)	Dochody przekazane do budżetu państwa (zł)	%
	85528	0830	Wpływy z usług	3 830,30	3 638,79	95,0
	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (od funduszu alimentacyjnego)	68 791,10	68 791,10	100 %
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	29 674,35	17 804,64	60 %
	85503	0690	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Karta Dużej Rodziny)	31,00	29,45	95 %
Razem:				102 326,75 zł	90 263,98 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: 29-35, 45]

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Grodziczno 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 Grodziczno 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 Grodzicznie (01095, 60004, 75011, 75212), Szkoły Podstawowe w Zwiniarzu, Zajączkowie, Mrocznie, Nowym Grodzicznie (80153), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzicznie (85219, 85228, 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: 50-51, 53-55]

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 klasyfikowanie należności i dochodów budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

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

Radosław Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/