



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.10.2026

Olsztyn, 30 czerwca 2026 r.

Pan

Jacek Przemysław Kostka

Burmistrz Miasta Górowo Iławeckie

11-220 Górowo Iławeckie

Plac Ratuszowy 18

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Górowo Iławeckie przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 15 kwietnia 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w trybie zdalnym. Dnia 21 kwietnia 2026 r. w siedzibie Gminy – Urzędzie Miasta, 11-220 Górowo Iławeckie, Plac Ratuszowy 18, nastąpiło odebranie dokumentacji kontrolnej i przedstawienie założeń kontroli.

W okresie objętym kontrolą, a także w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Miasta Górowo Iławeckie pełnił Pan Jacek Przemysław Kostka, wybrany na to stanowisko w dniu 7 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Magdalenę Szymczuk, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień nr WK-I.0030.340.2026 z dnia 3 kwietnia 2026 r. oraz WK-I.0030.461.2026 z dnia 7 maja 2026 r. wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 15.04.2026 r. – 22.05.2026 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej udzielonej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,,
- okres objęty kontrolą: 2025 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej:

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

Kontrolę odnotowano pod pozycją n 2 w książce kontroli Urzędu Miasta Górowo Iławeckie.

[Akta kontroli: 1-9]

Powyższe oceny ogólne uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Budżet jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany

1. Wojewoda Warmińsko – Mazurski decyzją nr 24/2025 z dnia 5 lutego 2025 r. ustalił dla Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025, na łączną kwotę 4 635 152,62 zł, stanowiącą środki ustawy budżetowej.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **5 266 145,88 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2025 r. dotacje w łącznej wysokości **5 266 145,88 zł**, z czego wykorzystwała **5 252 553,51 zł**, tj. 99,74 %. Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie **13 592,37 zł** w podziale na:

- a. rozdział 80153 – 3 222,53 zł, zwrócona w dniu 30.12.2025 r.,
- b. rozdział 85502 – 5 235,28 zł, zwrócona w dniu 9.12.2025 r. (995,09 zł) i w dniu 22.12.2025 r. (4 240,19 zł),
- c. rozdział 85513 – 5 126,56 zł zwrócona w dniu 17.12.2025 r.,

tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem kwoty 8,00 zł dotyczącej rozdziału 85503, która została zwrócona dnia 2 lutego 2026 r., zamiast 31 stycznia 2026 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Miasta Górowo Iławeckie, cyt. „Ostateczne ustalenie kwoty podlegającej zwrotowi nastąpiło po dokonaniu rozliczenia dotacji oraz weryfikacji dokumentacji. W związku z tym zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 8,00 zł został zrealizowany w dniu 2 lutego 2026 r., tj. niezwłocznie po zakończeniu czynności rozliczeniowych i otrzymaniu informacji od jednostki realizującej zadanie. Opóźnienie w zwrocie środków wynikało z konieczności dokonania rozliczenia i weryfikacji danych niezbędnych do prawidłowego ustalenia kwoty podlegającej zwrotowi i nie miało charakteru celowego”.

Ponadto, przyczynami niewykorzystania w 2025 roku dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 13 592,37 zł w podziale na poszczególne rozdziały były:

- a. rozdział 85513 – cyt. *„Środki nie zostały wydatkowane w związku z utratą świadczeń, które uprawniają do przyznania składki na ubezpieczenie zdrowotne. W okresie zasiłkowym w roku 2025 zostały wydane decyzje żądające zwrotu nienależnie pobranego świadczenia w związku z powyższym niewykorzystana została w całości przyznana dotacja.”*,
- b. rozdział 85503 – cyt. *„Dotacja nie została wydatkowana z powodu braku kwalifikacji ustawowej osoby ubiegającej się o KDR.”*,
- c. rozdział 85502 – cyt. *„Brak złożonych wniosków, przekroczone kryterium dochodowe”*,
- d. rozdział 80153 – wykorzystanie materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych z lat ubiegłych.

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

Rozdział	Dotacja środki wykorzystane	Środki własne	Łączny koszt zadania	% udział dotacji	Koszt zadania
01095	2 109,51	0,00	2 109,51	100 %	41,36
75011	220 190,62	42 245,99	262 436,61	84 %	0,00
75212	800,00	0,00	800,00	100 %	0,00
80153	27 744,17	0,00	27 722,18	100 %	21,99
85203	2 607 600,09	0,00	2 607 600,09	100 %	0,00
85295	9 903,96	0,00	9 903,96	100 %	0,00
85502	2 295 898,72	57 749,20	2 353 647,92	97,54 %	68 009,91
85503	49,00	0,00	49,00	100 %	0,00
85513	88 257,44	0,00	88 257,44	100 %	0,00
Razem	5 252 553,51	99 995,19	5 352 548,70	98,13	68 073,26

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

- a. przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów j.s.t. w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- b. przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Działalność jednostki w powyższym zakresie pocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 10-12, 14-15, 22]

II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej.

Rozdział 01095 Pozostała Działalność

1. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 2 109,51 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 2 109,51 zł, z czego wykorzystła 2 109,51 zł, co stanowiło 100 % otrzymanej kwoty.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
01095 2010	1 042,44	Rezerwa celowa nr 7 Decyzja FB 89/2025	2 109,51	2 109,51	0,00
01095 2010	1 067,07	Rezerwa celowa nr 7 Decyzja FB 383/2025			
	2 109,51		2 109,51	2 109,51	0,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 2 109,51 zł, w tym na:
 - a. Pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 2 068,15 zł,
 - b. Pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym wysyłkę korespondencji (§ 4300) – 41,36 zł.

3. Ponadto ustalono, że w 2025 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie wynosił 2 127,57 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 2 068,15 zł i nie przekroczyła ww. limitu, co było zgodnie 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1917).
4. W 2025 r. złożono 3 wnioski, w tym 2 w lutym i 1 w sierpniu. Kontroli poddano 100 % wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 2 068,15 zł stanowiącej 100 % wypłaconych środków i ustalono, że:
 - a. Do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego zgodny ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 106) wraz z fakturami zakupu paliwa,
 - b. Wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu ... do zwrotu podatku akcyzowego” oraz podpis pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur.
5. Zestawienie badanych decyzji przedstawiają poniższe tabele, sporządzone w podziale na okresy składania wniosków:

- a. W lutym 2025 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny z decyzji zł	Ilość zakupionego oleju l	Kwota do wypłaty z decyzji zł
1.	2025-02-11	2025-03-10	1 081,42	700	1 022,00
Razem			1 081,42	700	1 022,00

- b. W sierpniu 2025 r.

Lp.	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Limit roczny z decyzji zł	Ilość zakupionego oleju l	Kwota do wypłaty z decyzji zł
1.	2025-08-07	2025-08-27	437,70	299,80	437,70
2.	2025-08-28	2025-09-01	608,45	416,75	608,45
Razem			1 046,15	716,55	1 046,15

- c. Razem

	Limit roczny z decyzji zł	Ilość zakupionego oleju l	Kwota do wypłaty z decyzji zł
	2 127,57	1 416,55	2 068,15

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Miasta w Górowie Iławeckim wyniosły łącznie 41,36 zł i nie

przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego.

7. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 z dnia 7 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

75011 Urzędy Wojewódzkie

8. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 220 190,62 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 220 190,62 zł, z czego wykorzystowała 220 190,62 zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
75011 2010	108 720,62	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	220 190,62	220 190,62	0,00
	25 270,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 64/2025			
	68 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 196/2025			
	18 200,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 412/2025			
	220 190,62		220 190,62	220 190,62	0,00

9. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 220 190,62 zł, w tym na:
- Zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencje ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 211 970,00 zł,
 - Dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 2 220,62 zł,
 - Dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 500,00 zł,
 - Zakup materiałów i sprzętu, w tym urządzenie wielofunkcyjne – 2 500,00 zł.

10. 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:
- a. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 702),
 - b. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Górowo Iławeckie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 71/2024 Burmistrza Miasta Górowo Iławeckie z dnia 31 grudnia 2024 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Górowo Iławeckie. Ostatnia zmiana 31 grudnia 2025 r.
11. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane z 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.
12. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy:
- a. Ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2024 r. poz. 736 ze zm.),
 - b. 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),
 - c. Ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2024 r. poz. 248 ze zm.).
13. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

75212 Pozostałe wydatki obronne

14. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 800,00 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 800,00 zł, z czego wykorzystła 800,00 zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
75212 2010	800,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	800,00	800,00	0,00

	800,00		800,00	800,00	0,00
--	--------	--	--------	--------	------

15. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 800,00 zł, w tym na:

- a. Artykuły biurowe – 250,00 zł,
- b. Kamizelki odblaskowe – 550,00 zł.

16. Wydatków dokonano na potrzeby przeprowadzenia obronnego ćwiczenia doskonalącego, a także do oznakowania uczestników ćwiczenia Akcji Kurierskiej oraz Stałego Dyżuru.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Miasta Górowo Iławeckie, cyt. „... zakupione kamizelki odblaskowe (10 szt.) były wykorzystywane podczas realizacji akcji kurierskiej przeprowadzonej na terenie Urzędu Miasta Górowo Iławeckie, przy ul. Plac Ratuszowy 18, 11-220 Górowo Iławeckie, oraz na wyznaczonych trasach doręczania kart powołania na terenie miasta Górowo Iławeckie. W akcji kurierskiej uczestniczyli pracownicy Urzędu Miasta Górowo Iławeckie wykonujący zadania związane z doręczaniem kart powołania. Kamizelki odblaskowe służyły zapewnieniu bezpieczeństwa osób realizujących powierzone czynności, zwłaszcza podczas przemieszczania się po drogach publicznych i wykonywania zadań w terenie”.

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

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

- a. Ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny,
- b. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz. U. 2022 poz. 2348).

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

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

20. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 30 966,70 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 30 966,70 zł, z czego wykorzystwała 27 744,17 zł, co stanowiło 89,59 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych	Wysokość wykorzystanych	Kwota zwrotu
------------	---------	---------------------	----------------------	-------------------------	--------------

			środków zł	środków zł	środków zł
80153 2010	22 896,00	Rezerwa celowa nr 26 Decyzja FB 156/2025	30 966,70	27 744,17	3 222,53
	6 485,63	Rezerwa celowa nr 26 Decyzja FB 256/2025			
	1 585,07	Rezerwa celowa nr 26 Decyzja FB 407/2025			
	30 966,70		30 966,70	27 744,17	3 222,53

21. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 27 744,17 zł, w tym na:

- a. Zakup książek i materiałów dydaktycznych – 27 722,18 zł,
- b. Zakup materiałów chemicznych – 21,99 zł.

do Szkoły Podstawowej w Górowie Iławeckim.

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

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

85203 Ośrodki wsparcia

24. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Górowie Iławeckim.

Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji w tym rozdziale objęte jest odrębną kontrolą gospodarki finansowej, realizowaną przez Wydział Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, wynikającą z rocznego planu kontroli. W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

85295 Pozostała działalność

25. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 9 903,96 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 9 903,96 zł, z czego wykorzyststała 9 903,96 zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85295 2010	9 652,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	9 652,00	9 652,00	0,00
	251,96	Rezerwa celowa poz. 25 Decyzja FB 90/2025	251,96	251,96	0,00
	9 903,96		9 903,96	9 903,96	0,00

26. W toku kontroli ustalono, że dotacja została w 100 % wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej tj. serwis systemu Opieka wykorzystywanego do obsługi świadczeń pomocy społecznej realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim.
27. W toku kontroli sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatku i ustalono, że faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego oraz kierownika jednostki.
28. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

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

29. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 2 301 134,00 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 2 301 134 zł, z czego wykorzyststała 2 295 898,72 zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85502 2010	1 993 642,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	1 987 518,00	1 987 518,00	0,00

	-2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 32/2025			
	-4 124,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 525/2025			
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 32/2025	2 000,00	1 004,91	995,09
85502 2010	247 499,00	Rezerwa celowa poz. 34	247 499,00	247 499,00	
	122 541,00	Rezerwa celowa poz. 35 Decyzja FB 341/2025	64 117,00	59 876,81	4 240,19
	-58 424,00	Rezerwa celowa poz. 35 Decyzja FB 525/2025			
	2 301 134,00		2 301 134,00	2 295 898,72	5 235,28

30. 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:

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota
1.	Świadczenia społeczne	2 227 888,81
1.1.	Świadczenia rodzinne	178 209,55
1.1.1	Dodatek do zasiłku rodzinnego na pokrycie wydatków związanych z dojazdem do miejscowości, w której znajduje się szkoła	4 847,17
1.1.2	dodatek do zasiłku rodzinnego na pokrycie wydatków związanych z zamieszkaniem w miejscowości, w której znajduje się szkoła	904,00
1.1.3	dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego do 5 roku życia	481,49
1.1.4	dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego powyżej 5 roku życia	6 844,80
1.1.5	dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego	6 589,40
1.1.6	dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka przyznany na podstawie art. 11a ust. 1 pkt 1	14 060,50
1.1.7	dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu urodzenia dziecka	3 000,00
1.1.8	dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej	19 445,29
1.1.9	zasiłek rodzinny na dziecko do 5 lat	14 482,50
1.1.10	zasiłek rodzinny na dziecko w wieku 5-18 lat	97 165,18
1.1.11	zasiłek rodzinny na dziecko w wieku 18-24 lat	10 389,58
1.2.	Świadczenie rodzicielskie	65 398,80

1.2.1	Świadczenie opiekuńcze	1 653 412,96
1.2.2	Składka na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	235 128,77
1.2.3	Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	7 000,00
1.3	Świadczenia alimentacyjne	109 872,33
1.4	Zwrot nienależnie pobranych świadczeń	-21 133,60
2.	Koszty obsługi	68 009,91
2.1	świadczenia rodzinne	49 474,00
2.2	świadczenia wychowawcze	1 004,91
2.3	świadczenia rodzicielskie	210,00
2.4	Fundusz alimentacyjny	17 321,00
Razem		2 295 898,72

31. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków, wynikających z decyzji przyznających zasiłki rodzinne, w tym z tytułu jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, zasiłki pielęgnacyjne i świadczenia pielęgnacyjne w łącznej kwocie 515 197,76 zł, w tym:

- a. Zasiłki rodzinne – 54 630,40 zł,
- b. Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – 7 000,00 zł,
- c. Zasiłki pielęgnacyjne – 92 595,36 zł,
- d. Świadczenia pielęgnacyjne – 360 972,00 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych i wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 68 009,91 zł.

31.1. Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę zasiłków rodzinnych.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na zasiłki rodzinne dla osób uprawnionych.

Badaniem objęto 7 decyzji wydanych w latach 2024–2025, na łączną kwotę 54 630,40 zł, co stanowiło 30,22% kwoty wypłaconych zasiłków rodzinnych.

Kwoty świadczeń wynikające z poddanych kontroli decyzji mieściły się w przedziale od 525,94 zł do 1 412,00 zł. Świadczenia wypłacono na podstawie decyzji administracyjnych wydanych po rozpatrzeniu złożonych wniosków oraz przeprowadzeniu analizy zgromadzonej dokumentacji.

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

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę jednorazowej zapomogi z tytułu

urodzenia dziecka. Badaniem objęto 7 decyzji wydanych w 2025 r., co stanowiło 100% wydanych decyzji w tym zakresie. Łączna kwota świadczeń objętych kontrolą wyniosła 7 000,00 zł, tj. 100% wypłaconych świadczeń.

Kwota świadczenia wynikająca z każdej decyzji wynosiła 1 000,00 zł na osobę uprawnioną.

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

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę zasiłków pielęgnacyjnych dla osób uprawnionych. Badaniem objęto 36 decyzji wydanych w latach 2018–2025, na łączną kwotę 92 595,36 zł, co stanowiło 26,01% kwoty wypłaconych świadczeń.

Kwota zasiłku pielęgnacyjnego wynikająca z poddanych kontroli decyzji wynosiła 215,84 zł miesięcznie. Świadczenia wypłacano na podstawie decyzji administracyjnych wydanych po rozpatrzeniu złożonych wniosków oraz przeprowadzeniu analizy zgromadzonej dokumentacji.

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

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę świadczeń dla osób uprawnionych. Badaniem objęto 36 decyzji wydanych w latach 2024–2025, na łączną kwotę 360 972,00 zł, co stanowiło 27,82% kwoty wypłaconych świadczeń.

Kwota świadczenia wynikająca z poddanych kontroli decyzji wynosiła 3 287,00 zł. W każdym z badanych przypadków przyznanie i wypłata świadczenia nastąpiły po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego oraz zweryfikowaniu dokumentów stanowiących podstawę rozstrzygnięcia.

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

W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazana na pokrycie kosztów obsługi ww. świadczeń w kwocie 68 009,91 zł została wydatkowana na:

- a. Dofinansowanie wynagrodzeń pracownikom wykonującym zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120) – 67 005,00 zł,
 - b. opłacenie wydatków związanych z bieżącą działalnością, tj. oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych (§ 4300) – 1 004,91 zł.
32. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej ustalono, że kwoty wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, były zgodne z:
 - a. Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - b. Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 3/2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim z dnia 03.06.2024 r.
33. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenia były dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85502 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
34. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

85503 Karta Dużej Rodziny

35. Wielkość dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 57,00 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu państwa 57,00 zł, z czego wykorzystwała 49,00 zł, co stanowiło 85,96 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85503 2010	24,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 43/2025	57,00	49,00	0,00
	25,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 210/2025			
	8,00	Ustawa			8,00

		budżetowa Decyzja FB 512/2025			
	57,00		57,00	49,00	8,00

36. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzenia dla pracownika realizującego zadania z zakresu wydawania Kart Dużej Rodziny (§ 4010,4110, 4120) – 49,00 zł.
37. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracownika były zgodne z:
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 3/2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim z dnia 03.06.2024 r.
38. 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.
39. Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1512) oraz obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 27 lutego 2025 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu.
40. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

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

41. Wielkość dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 93 384,00 zł. Gmina Miejska Górowo Iławeckie otrzymała z budżetu

państwa 93 384,00 zł, z czego wykorzystano 88 257,44 zł, co stanowiło 94,51 % otrzymanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85513 2010	75 400,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	93 384,00	88 257,44	0,00
	4 487,00	Rezerwa celowa poz. 34 Decyzja FB 264/2025			
	14 789,00	Rezerwa celowa poz. 35 341/2025			
	- 1292,00				
	93 384,00		93 384,00	88 257,44	5 126,56

42. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne na łączną kwotę 88 257,44 zł.
43. Sprawdzono wszystkie dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonano wydatkowania środków na składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne lub dodatek do zasiłku rodzinnego.
44. Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

[Akta kontroli: 10-12, 14-15, 18-19, 22, 32, 34-45, 49, 51, 53, 54, 56]

45. Działalność jednostki w powyższym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Należności budżetu państwa

1. Na dzień 31 grudnia 2025 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 3 042 426,38 zł, z tego:
 - a. W rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie w § 0690 z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych, o których mowa w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z Rejestrów Mieszkańców oraz Rejestru PESEL

- (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482), a także w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji związanej z dowodami osobistymi (Dz. U. 2012 poz. 75) – 62,00 zł,
- b. W rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 0690 z tytułu opłat za całodobowe pobyty w Środowiskowym Domu Samopomocy, o których mowa w ustawie z dnia 22 sierpnia 2025 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2025 poz. 1214) – 10 559,79 zł,
 - c. W rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – 1 149 028,87 zł,
 - § 0940 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 142 782,92 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 739 977,80 zł, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2025 poz. 438 ze zm.).
2. W toku czynności kontrolnych analizie oddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2025 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
- a. Rozdział 75011 § 0690 – 62 ,00 zł,
 - b. Rozdział 85203 § 0690 – 10 559,79 zł,
 - c. Rozdział 85502 § 0940 – 113 771,02 zł.

Rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie

§ 0690 Wpływy z różnych opłat

3. Kontrolni poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 7 wniosków o udostępnianie danych osobowych. Pobrano 2 opłaty na łączną kwotę 62,00 zł (2 x 31,00 zł). 5 podmiotów składających wnioski było zwolnionych z opłaty na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2024 poz. 736 ze zm.).
4. Ustalono, że:
- a. podmiot występujący o informacje złożył wniosek zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL oraz trybu uzyskiwania zgody na udostępnienie danych po wykazaniu interesu faktycznego (Dz. U. z 2022 r. poz.1493),
 - b. w złożonym wniosku wskazany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,

- c. za udzielenie informacji pobrano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
 - d. pobrana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
 - e. dane były udzielone po wykazaniu, przez wnioskujący podmiot, interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy o ewidencji ludności.
5. W badanym okresie do Gminy nie wpłynęły wnioski o udostępnienie danych z Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji dowodowej, o których mowa w ustawie z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2022 r. poz. 671 ze zm.).

Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia

§ 0690 Wpływy z różnych opłat

6. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających całodienne pobyty w Środowiskowym Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim. Sprawdzono 72 decyzje na łączną kwotę 10 559,79 zł.
7. Ustalono, że każdy podmiot złożył pismo z prośbą o skierowanie na realizację całodobowego treningu samoobsługi i umiejętności społecznych i dokonał opłaty za ww. pobyt w wysokości wynikającej z decyzji wystawionej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim.

Rozdział 85502

§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

8. Kontroli poddano dokumentację 10 największych dłużników alimentacyjnych dotyczących należności budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Wartość zadłużenia wynosi 113 771,02 zł.
9. Z analizy dokumentacji objętej kontrolą wynika, że należności wobec dłużników alimentacyjnych powstawały w związku z wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego i były ujmowane w ewidencji zgodnie z obowiązującymi zasadami. We wszystkich badanych sprawach podejmowano działania zmierzające do ich wyegzekwowania, a należności zostały skierowane do egzekucji przez właściwy organ egzekucyjny – komornika sądowego, na podstawie złożonych wniosków o podjęcie działań egzekucyjnych.
10. Działalność jednostki w kontrolowanych obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Należności wymagalne – zaległości

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2025 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2 749 916,41 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2025 r. **2 969 838,68 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 14,14 %.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Tytuł należności	Zaległości na dzień 01.01.2025 r.	Zaległości na dzień 31.12.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia
85502-0920	Wpływy z pozostałych odsetek	971 641,52	1 116 694,53	177 387,35	32 334,34
85502-0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	148 169,42	140 994,16	0	7 175,26
85502-0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 630 105,47	1 712 149,99	109 872,23	27 827,81
Razem		2 749 916,41	2 969 838,68	287 259,58	67 337,41

3. W kontrolowanym okresie (2025 r.) stan zaległości ogólnie uległ zwiększeniu o kwotę 219 922,17 zł, w tym:
 - a. W § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 145 053,01 zł,
 - b. W § 0940 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – spadek o 7 175,26 zł,
 - c. W § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 82 044,42 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie, zmniejszenie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej wynikało z wpłat dokonywanych przez dłużników na poczet istniejących zaległości. Jednocześnie, zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim, wzrost należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek był skutkiem dokonanych przypisów, natomiast ich zmniejszenie wynikało z bieżących wpłat dokonywanych przez dłużników.

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

- a. I kwartał – 45 482,91 zł,
- b. II kwartał – 45 326,52 zł,
- c. III kwartał – 44 219,67 zł,
- d. IV kwartał – 42 358,25 zł.

Łączna kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 177 387,35 zł. Stan należności z tytułu odsetek na koniec 2025 r. wyniósł 1 116 694,53 zł.

- 5. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia polegające na braku stosowania klasyfikacji budżetowej w księgach rachunkowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim – jednostce realizującej zadanie.

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

Wyjaśnienia złożone przez główną księgową Miejskiego Centrum Usług Społecznych w Górowie Iławeckim, cyt. *„Brak zastosowania klasyfikacji budżetowej w ewidencji księgowej konta 221 wynika z tego iż środki, które wpływały na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim (obecnie Miejskie Centrum Usług Społecznych) przekazywane są do Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie. Środki te nie są dochodem MOPS, w związku z tym nie została zastosowana klasyfikacja budżetowa. Środki, które zostają przekazywane na konto Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie przypisywane są według klasyfikacji budżetowej do konta 221 w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Górowo Iławeckie”*.

Ewidencja księgowa powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdań budżetowych, co oznacza obowiązek stosowania klasyfikacji budżetowej w zapisach. Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133), rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 10 września 2025 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1241) oraz załącznik nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Osoba odpowiedzialna – główna księgowa Miejskiego Centrum Usług Społecznych w Górowie Iławeckim

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

[Akta kontroli: 10, 30, 48-49, 55]

V. Dochody budżetu państwa

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 24/2025 z dnia 5 lutego 2025 r. zaplanował dla Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie dochody budżetu państwa w wysokości 73 003,00 zł, które wykonane zostały w łącznej kwocie 72 587,70 zł, co stanowiło 99,43 % planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2025 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka realizująca zadanie	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Miasta	750	75011	0690	300,00	62,00	20,66
ŚDS	852	85203	0690	5 157,00	10 559,79	204,76
MOPS	855	85502	0920	0,00	32 334,34	-
			0940	0,00	1 788,76	-
			0980	67 546,00	27 827,81	41,19
		85503	0690	0,00	15,00	-
Razem				73 003,00	72 587,70	99,43

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

Jednostka realizująca zadanie	Rozdział	§	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do BP	%
Urząd Miasta	75011	0690	0690	62,00	58,90	95
ŚDS	85203	0690	0690	10 559,79	10 031,80	94,99
MOPS	85502	0920	0920	32 334,34	32 334,34	100
		0940	0940	1 788,76	894,31	49,99
		0980	0980	27 827,81	16 696,72	60
	85503	0690	0690	15,00	14,25	95
Razem				72 587,70	60 030,32	82,70

4. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2025 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych były

przekazywane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie co do zasady terminowo i w należnej wysokości.

5. Stwierdzono trzy przypadki przekazania po terminie dochodów z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 2 501,32 zł, tj.
- a. *Termin przekazania pobranych dochodów za miesiąc kwiecień (kwota 24,85 zł) upłynął w dniu 15.04.2025 r. natomiast środki zostały przekazane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.05.2025 r. Opóźnienie w realizacji przelewu wyniosło 30 dni i odsetki z tego tytułu wyniosły 0,29 zł*
 - b. *Termin przekazania pobranych dochodów za miesiąc maj (kwota 1 752,23 zł) upłynął w dniu 25.05.2025 r., natomiast środki zostały przekazane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.05.2025 r. Opóźnienie w realizacji przelewu wyniosło 4 dni i odsetki z tego tytułu wyniosły 2,59 zł.*
 - c. *Termin przekazania pobranych dochodów za miesiąc lipiec (kwota 724,24 zł) upłynął w dniu 15.07.2025 r., natomiast środki zostały przekazane na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.08.2025 r. Opóźnienie w realizacji przelewu wyniosło 30 dni i odsetki z tego tytułu wyniosły 7,74 zł.*

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie, cyt. „ *Bezpośrednią i jedyną przyczyną zaistniałego opóźnienia była omyłka pracownika polegająca na przeoczeniu terminu przekazania dochodów. Po wykryciu błędu przelew został niezwłocznie zlecony na rachunek Urzędu Wojewódzkiego. Pragnę podkreślić, że uchybienia te mają charakter sporadyczny i nie wynikają z celowego działania. Środki pieniężne znajdowały się na rachunku jednostki i były zabezpieczone. Naruszenie terminu nie spowodowało rażącego uszczerbku w finansach publicznych*”.

Ustalono, że przed podjęciem czynności kontrolnych jednostka samodzielnie dokonała weryfikacji i uzgodnienia sald. W wyniku tych działań przekazano do budżetu państwa kwotę 2 501,32 zł. Odsetki za zwłokę wynikające z opóźnienia w przekazaniu środków nie zostały uregulowane, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła ustawowego progu, poniżej którego odsetki nie podlegają wpłacie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej (funkcję operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.).

Powyższe stanowi naruszenie polegające na niedotrzymaniu terminów przekazywania dochodów budżetowych. Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

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

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Miejskiej Górowo Iławeckie

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

[Akta kontroli: 50, 52]

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miejska Górowo Iławeckie sporządzała:
 - a. kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133),
 - b. kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - c. kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań i należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostkom samorządu terytorialnego zadań stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostkom sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 poz. 652).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj.: zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach, zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ o dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2025 r. składanych przez Gminę Miejską Górowo Iławeckie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj. Urząd Miasta Górowo Iławeckie (01095, 75011, 75212, 85203), Szkoła Podstawowa w Górowie Iławeckim (80153), Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Górowie Iławeckim (85295, 85502, 85503, 85513).

3. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, Rb-50 o wydatkach i dochodach oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań i należności stwierdzono, że:
- a. dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ, Rb-50 (w zakresie wydatków) oraz łącznym Rb-ZN były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez jednostki podległe,
 - b. dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 w zakresie dotacji były zgodne z ewidencją księgową organu,
 - c. ww. sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny o trwałe oraz zawierały podpisy: Skarbnika i Burmistrza (w przypadku sprawozdań zbiorczych i łącznych) oraz głównego księgowego i kierownika jednostki organizacyjnej (w przypadku sprawozdań jednostkowych).
4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych: Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, Rb-50 o wydatkach/dochodach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych za I, II, III, IV kwartał 2025 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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

[Akta kontroli: 13, 27]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
2. Prowadzenie w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej – jednostce realizującej zadanie ewidencji księgowej należności z uwzględnieniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

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

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

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

/dokument podpisany elektronicznie/