



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.13.2026

Olsztyn, 5 sierpnia 2026 r.

Pan
Jakub Doraczyński
Burmistrz Miasta Mrągowo

11-700 Mrągowo
Ul. Królewiecka 60A

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 Miejskiej Mrągowo przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 9 czerwca 2026 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Gminy – Urzędzie Miasta, 11-700 Mrągowo, ul. Królewiecka 60A, nastąpiło odebranie dokumentacji kontrolnej i przedstawienie założeń kontroli. W pozostałe dni kontrola odbywała się zdalnie w budynku Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W okresie objętym kontrolą, a także w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Miasta Mrągowo pełnił Pan Jakub Doraczyński, wybrany na to stanowisko w dniu 7 kwietnia 2024 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Magdalenę Szymczuk, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.564.2026 z dnia 29 maja 2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 09.06.2026 r. – 03.07.2026 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 ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa ocenia się **pozytywnie**.

Kontrolę odnotowano pod pozycją n 4 w książce kontroli Urzędu Miasta Mrągowo.

[Akta kontroli: 1-5,31,49]

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 Mrągowo plan dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2025, na łączną kwotę **13 234 294,49** zł, stanowiącą środki ustawy budżetowej.

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **15 396 555,42** zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2025 r. dotacje w łącznej wysokości **15 398 084,66** zł, z czego wykorzystwała **15 392 596,15** zł, tj. 99,96 %.

- Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie **5 488,51** zł w podziale na:
- a. rozdział 75011 – 8,42 zł, zwrócona w dniu 07.08.2025 r.,
 - b. rozdział 80153 – 3 411,68 zł zwrócona w dniu 15.09.2025 r. (1 520,82 zł) i w dniu 09.01.2026 r. (1 890,86 zł),
 - c. rozdział 85203 – 1 501 zł, zwrócona w dniu 13.01.2026 r.,
 - d. rozdział 85219 – 0,02 zł, zwrócona w dniu 12.01.2026 r.,
 - e. rozdział 85228 – 214,68 zł, zwrócona w dniu 12.01.2026 r.,
 - f. rozdział 85502 – 27,40 zł zwrócona w dniu 12.01.2026 r.,
 - g. rozdział 85503 – 133,01 zł zwrócona w dniu 12.01.2026 r.,
 - h. rozdział 85513 – 192,30 zł zwrócona w dniu 12.01.2026 r.,
- tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

Zwroty dotacji w poszczególnych rozdziałach wynikały z następujących przyczyn:

- a. 75011 – decyzja Wojewody z dnia 6 października 2025 r. w związku z mniejszymi, niż pierwotnie zakładano kosztami poniesionymi na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników zajmujących się obsługą zadań zleconych w terenie – kwota 8,42 zł,
- b. 80153 – decyzja Wojewody nr 407/2025 z dnia 15 października 2025 r. w związku z aktualizacją wniosków o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe – kwota 1 520,82 zł,
- c. 80153 – szkoła nie zakupuje podręczników lub materiałów edukacyjnych w przypadku nie uzyskania promocji lub gdy ośrodek posiada własne materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe, a także błędnie zaplanowane o 2 komplety podręczników względem ilości uczniów klasy siódmej. W roku szkolnym 2025/2026 nie wystąpił wzrost liczebności uczniów i liczby oddziałów odnosząc się do stanów wykazanych w roku 2023/2024, który był rokiem bazowym dla dotacji podręcznikowej dla klasy siódmej – kwota 1 890,86 zł,
- d. 85203 – było oszczędne, racjonalne i gospodarne wykorzystanie otrzymanych środków – kwota 1 501,00 zł,
- e. 85219 – zaokrąglenie do pełnych złotych przysługujących kosztów obsługi zadania – kwota 0,02 zł,
- f. 85228 – zaokrąglenie do pełnych złotych przysługujących kosztów realizacji zadania, korekta na koniec roku odpisu na ZFŚS za 2025 rok w związku z rozwiązaniem umowy o pracy osoby świadczącej – kwota 214,68 zł,
- g. 85502 – zaokrąglenie do pełnych złotych przysługujących kosztów obsługi zadania; utrata świadczenia rodzinnego na skutek uzyskania dochodu – kwota 27,40 zł,
- h. 85503 – mniejsza liczba złożonych wniosków niż przyjęto w założeniach w m-c listopadzie 2025 roku – kwota 133,01 zł,
- i. 85513 – brak dalszych uprawnień do pobierania świadczenia pielęgnacyjnego – kwota 192,30 zł.

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	909,97	0,00	909,97	100	17,84
75011	538 352,07	0,00	538 352,07	100	0,00
80153	165 520,34	0,00	165 520,34	100	1 638,80
85195	900,00	0,00	900,00	100	0,00
85203	2 402 034,96	0,00	2 402 034,96	100	0,00
85215	309,00	0,00	309,00	100	9,00
85219	15 985,98	0,00	15 985,98	100	235,98
85228	141 309,32	9 609,36	150 918,68	93,63	1 050,72
85295	10 349,22	0,00	10 349,22	100	0,00
85502	11 852 836,60	73 928,66	11 926 765,26	99,38	353 145,16
85503	845,99	0,00	845,99	100	0,00
85513	263 242,70	0,00	263 242,70	100	0,00
Razem	15 392 596,15	83 538,02	15 476 134,17	99,46	359 097,50

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego do budżetu Gminy Miejskiej Mrągowo. W wyniku analizy ustalono, że:
- pryznane dotacje ujmowane były w planie dochodów j.s.t. w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - pryznane 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:31-34, 36, 41, 49, 54-55]

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 **909,97** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **909,97** zł, z czego wykorzystwała **909,97** zł, co stanowiło 100 % planowanej kwoty.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
01095 2010	909,97	Rezerwa celowa nr 7 Decyzja FB 89/2025	909,97	909,97	0,00
	909,97		909,97	909,97	0,00

2. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 909,97 zł, w tym na:
- Pokrycie zwrotów podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) – 892,13 zł,
 - Pokrycie kosztów obsługi zadania, w tym zakup art. biurowych (§ 4210) – 17,84 zł.
3. Ponadto ustalono, że w 2025 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Miejskiej Mrągowo wynosił 892,13 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła 892,13 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. w lutym złożono 1 wniosek. Kontroli poddano 100 % wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 892,13 zł stanowiącej 100 % wypłaconych środków i ustalono, że:
 - a. Do 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 przedstawia poniższa tabela:

- 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.	2025-02-13	2025-02-26	892,13	680,76	892,13
Razem			892,13	680,76	892,13

6. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Miasta w Mrągowie wyniosły łącznie 17,84 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 **538 352,07** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **538 360,49** zł, z czego wykorzystwała **538 352,07** zł, co stanowiło 100 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
75011 2010	411 042,49	Ustawa	538 360,49	538 352,07	8,42

		budżetowa Decyzja FB 24/2025			
	6 027,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 46/2025			
	11 291,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 64/2025			
	110 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 412/2025			
	-8,42	Ustawa budżetowa Decyzja FB 382/2025			
538 352,07			538 360,49	538 352,07	8,42

9. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 538 352,07 zł, w tym na:
- Zadania z zakresu dowodów osobistych, ewidencje ludności, rejestrację zdarzeń stanu cywilnego – dofinansowanie wynagrodzenia kierownika USC – 517 291,00 zł,
 - Dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu działalności gospodarczej – 11 242,49 zł,
 - Dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu bezpieczeństwa narodowego – 3 791,58 zł,
 - Zakup usług, w tym renowacja ksiąg stanu cywilnego – 6 027,00 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:
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 702),
 - Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 95/2024 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 20 sierpnia 2024 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Mrągowie. Ostatnia zmiana 17 czerwca 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:
- ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2024 r. poz. 736 ze zm.),
 - ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej i punkcie informacji dla przedsiębiorcy (Dz. U. z 2022 r. poz. 541),
 - ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2024 r. poz. 248 ze zm.).
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.

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

14. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **167 411,20** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **168 932,02** zł, z czego wykorzystwała **165 520,34** zł, co stanowiło 98,87 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
80153 2010	131 643,00	Rezerwa celowa nr 26 Decyzja FB 156/2025	168 932,02	165 520,34	3 411,68
	37 289,02	Rezerwa celowa nr 26 Decyzja FB 256/2025			
	-1 520,82	Rezerwa celowa nr 26 Decyzja FB 407/2025			
	167 411,20		168 932,02	165 520,34	3 411,68

15. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 165 520,34 zł, w tym na:

- a. Zakup książek i materiałów dydaktycznych – 163 881,54 zł,
 - b. Zakup art. biurowych, w tym papier, toner i tusze do drukarek – 1 638,80 zł.
- do Szkoły Podstawowej Nr 1 i Szkoły Podstawowej Nr 4 w Mrągowie.

16. 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.

17. 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.

85195 Pozostała działalność

18. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **900,00** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **900,00** zł, z czego wykorzystwała **900,00** zł, co stanowiło 100 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85195 2010	465,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	900,00	900,00	0,00
	135,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 229/2025			
	150,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 272/2025			
	540,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 294/2025			
	-390,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 521/2025			
	900,00		900,00	900,00	0,00

19. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 900,00 zł.

20. W toku kontroli ustalono, że w 2025 r. wydano 30 decyzji przyznających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie złożonych wniosków. Do próby przyjęto 100 % wydanych decyzji.
21. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez głównego księgowego MOPS w Mrągowie, cyt. „ *W rozdziale 85195 § 2010 ujmowane są wydatki dotyczące pokrycia kosztu wydania decyzji administracyjnych przez gminy w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Ustalony w 2018 roku (zgodnie z pismem nr: PS-I.946.20.16.2018 Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z dnia 24 kwietnia 2018 roku) maksymalny poziom dofinansowania kosztu wydania jednej decyzji wynosi 30,00 zł (katalog wydatków: wynagrodzenia wraz ze składkami, opłaty pocztowe, materiały biurowe). Kwota 30,00 zł nie odzwierciedla nawet 1 h brutto pracy pracownika socjalnego. W związku z powyższym przysługująca dotacja (ilość wydanych decyzji w danym okresie rozliczeniowym x 30,00 zł) jest w okresach miesięcznych przeksięgowywana z rozdziału 85219 § 4010 (refundacja wydatków) gdzie ponoszone są wydatki na wynagrodzenia dla pracowników merytorycznych realizujących zadanie”.*
22. Ponadto ustalono, że decyzje przyznające prawo do świadczeń opieki zdrowotnej były wystawione w oparciu o przepisy:
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146),
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.
23. 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.

85203 Ośrodki wsparcia

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

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.

85215 Dodatki mieszkaniowe

25. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **309,00** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **309,00** zł, z czego wykorzystała **309,00** zł, co stanowiło 100 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85215 2010	309,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 235/2025	309,00	309,00	0,00
	309,00		309,00	309,00	0,00

26. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 309,00 zł, w tym na:

- a. Wypłatę ryczałtów energetycznych – 300,00 zł,
- b. Zakup art. biurowych – 9,00 zł.

27. W toku kontroli ustalono, że w 2025 r. wydano 1 informację przyznającą bon energetyczny na podstawie złożonego wniosku.

28. 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.

29. 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.

85219 Ośrodki pomocy społecznej

30. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **15 986,00** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **15 986,00** zł, z czego wykorzystała **15 985,98** zł, co stanowiło 99,99 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85219 2010	15 986,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 514/2025	15 986,00	15 985,98	0,02
	15 86,00		15 986,00	15 985,98	0,02

31. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na kwotę 15 985,98 zł, w tym na:
- wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki (§ 3110), o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r. poz. 2268, z późn. zm.) – 15 750,00 zł,
 - dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu administracji rządowej (§ 4010, 4110, 4120) – 235,98 zł.
32. Do próby przyjęto 100% dokumentów źródłowych dotyczących przyznania wynagrodzenia za pełnienie funkcji opiekuna prawnego, na łączną kwotę 15 750,00 zł. Złożony został jeden wniosek, po rozpatrzeniu którego, z up. Burmistrza, Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie wydał dokument potwierdzający wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki (Zarządzenie Nr 63/2020 Burmistrza Miasta Mrągowa z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie upoważnienia dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych z zakresu spraw prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie).
33. W toku kontroli sprawdzono 100% dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków i ustalono, że dowody źródłowe były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty były opłacane w terminie oraz zawierały dekretację i podpisy głównego księgowego, a także kierownika jednostki.
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.

85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

35. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **141 524,00 zł**. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **141 524,00 zł**, z czego wykorzystwała **141 309,32 zł**, co stanowiło 99,84 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85228 2010	197 355,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	141 524,00	141 309,32	214,68
	7 151,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 126/2025			
	-62 982,00	Ustawa			

		budżetowa Decyzja FB 514/2025			
	141 524,00		141 524,00	141 309,32	214,68

36. W toku kontroli ustalono, że dotacja została w 100 % wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 141 309,32 zł, w tym na:
- Wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej związanych z organizowaniem i świadczeniem specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi (§ 4010, 4110, 4120, 4440) – 140 258,60 zł,
 - Zakup usług zdrowotnych, w tym badań profilaktycznych w zakresie medycyny pracy (§ 4280)– 140,00 zł,
 - Wynagrodzenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w tym zakup środków higienicznych, ekwiwalent za ubranie i pranie (§ 3020)– 910,72 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. pracowników były zgodne z:
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 702),
 - Regulaminem wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 63/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie. Ostatnia zmiana 7 października 2025 r.
38. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane z ramach otrzymanych dotacji w rozdziale 85228 wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
39. 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.

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.

85295 Pozostała działalność

41. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **10 349,22** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **10 349,22** zł, z czego wykorzystwała **10 349,22** zł, co stanowiło 100 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85295 2010	10 085,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	10 349,22	10 349,22	0,00
	264,22	Rezerwa celowa poz. 25 Decyzja FB 90/2025			
	10 349,22		10 349,22	10 349,22	0,00

42. W toku kontroli ustalono, że dotacja została w 100 % wydatkowana na dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej tj. opłacenie kosztów licencji na korzystanie z Oprogramowania POMOST Std z utrzymaniem do końca 2025 roku wykorzystywanego do obsługi świadczeń pomocy społecznej realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie.

43. W toku kontroli sprawdzono 100 % dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatku i ustalono, że faktura była sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokument był opłacony w terminie oraz zawierał dekretację i podpisy głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

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.

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

45. Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **11 852 864,00** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **11 852 864,00** zł, z czego wykorzystwała **11 852 836,60** zł, co stanowiło 99,99 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85502 2010	10 287 808,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	11 852 864,00	11 852 836,60	27,40
	-2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 32/2025			
85502 2060	2 000,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 32/2025			
85502 2010	894 598,00	Rezerwa celowa poz. 34 Decyzja FB 344/2025			
	442 930,00	Rezerwa celowa poz. 35 Decyzja FB 341/2025			
	71 034,00	Rezerwa celowa poz. 35 Decyzja FB 525/2025			
	-8 252,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 525/2025			
	164 746,00	Rezerwa celowa poz. 16 Decyzja FB 642/2025			
	11 852 864,00		11 852 864,00	11 852 836,60	27,40

46. 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	11 499 691,44

1.1.	Świadczenia rodzinne	10 643 516,31
1.1.1	Zasiłek rodzinny z dodatkami	726 885,17
1.1.2	Zasiłek pielęgnacyjny	1 618 368,32
1.1.3	Świadczenie pielęgnacyjne	7 197 141,50
1.1.4	Specjalny zasiłek opiekuńczy	7 440,00
1.1.5	Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	19 000,00
1.1.6	Składka na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	1 074 681,32
1.2	Świadczenie rodzicielskie	162 260,40
1.3	Świadczenia alimentacyjne	689 914,73
1.4	Jednorazowe świadczenie „Za życiem”	4 000,00
2.	Koszty obsługi	353 145,16
2.1	świadczenia rodzinne	329 178,58
2.2	świadczenia wychowawcze	2 000,00
2.3	świadczenia rodzicielskie	510,00
2.4	Fundusz alimentacyjny	21 336,58
2.5	Jednorazowe świadczenie „Za Życiem”	120,00
Razem		11 852 836,60

47. Analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej w rozdziale 85502. Do próby przyjęto kwoty wydatków, wynikających z decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne, jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka, świadczenia rodzicielskie, specjalny zasiłek opiekuńczy i świadczenia pielęgnacyjne w łącznej kwocie 1 130 693,68 zł, w tym:

- a. Świadczenie alimentacyjne – 178 773,18 zł,
- b. Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka – 10 000,00 zł,
- c. Świadczenie rodzicielskie – 78 591,80 zł,
- d. Specjalny zasiłek opiekuńczy – 7 440,00 zł,
- e. Świadczenia pielęgnacyjne – 855 888,70 zł.

Ponadto, sprawdzono wydatki poniesione na koszty obsługi świadczeń rodzicielskich, świadczeń rodzinnych i wychowawczych, jednorazowego świadczenia „Za Życiem” oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 353 145,16 zł.

1. Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń alimentacyjnych.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na świadczenia alimentacyjne dla osób uprawnionych. Badaniem objęto 10 decyzji wydanych w latach 2024–2025, na łączną kwotę 178 773,18 zł, co stanowiło 25,82 % kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla osób uprawnionych.

Kwoty świadczeń wynikające z poddanych kontroli decyzji mieściły się w przedziale od 400,00 zł do 1 000,00 zł. Świadczenia wypłacono na podstawie

decyzji administracyjnych wydanych po rozpatrzeniu złożonych wniosków oraz przeprowadzeniu analizy zgromadzonej dokumentacji.

2. Prawdliwość 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 10 decyzji wydanych w 2025 r. łączna kwota świadczeń objętych kontrolą wyniosła 10 000,00 zł, tj. 52,63% wypłaconych świadczeń.

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

3. Prawdliwość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę świadczeń rodzicielskich.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę świadczeń rodzicielskich dla osób uprawnionych. Badaniem objęto 8 decyzji wydanych w latach 2024–2025, na łączną kwotę 78 591,80 zł, co stanowiło 48 43 % kwoty wypłaconych świadczeń.

Kwota świadczenia wynikająca z poddanych kontroli decyzji wynosiła 1 000,00 zł miesięcznie. Świadczenia wypłacano na podstawie decyzji administracyjnych wydanych po rozpatrzeniu złożonych wniosków oraz przeprowadzeniu analizy zgromadzonej dokumentacji.

4. Prawdliwość wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na wypłatę specjalnego zasiłku opiekuńczego.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2025 r. środków budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę specjalnego zasiłku opiekuńczego dla osób uprawnionych. Badaniem objęto 2 decyzje wydane w latach 2024-2025, na łączną kwotę 7 440,00 zł, co stanowiło 100 % kwoty wypłaconych świadczeń.

Kwota świadczenia wynikająca z poddanej kontroli decyzji wynosiła 620,00 zł miesięcznie. Przyznanie i wypłata świadczenia nastąpiły po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego, postępowania administracyjnego oraz zweryfikowaniu dokumentów stanowiących podstawę rozstrzygnięcia.

5. 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 18 decyzji wydanych w latach 2024–2025, na łączną kwotę 855 888,00 zł, co stanowiło 11,87 % kwoty wypłaconych świadczeń.

Kwoty świadczenia wynikające z poddanych kontroli decyzji w 2025 roku mieściły się w przedziale 674,70 zł – 3 386,00 zł. W każdym z badanych przypadków przyznanie i wypłata świadczenia nastąpiły po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego oraz zweryfikowaniu dokumentów stanowiących podstawę rozstrzygnięcia.

6. 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 353 145,16 zł została wydatkowana na:

- a. Dofinansowanie wynagrodzeń pracownikom wykonującym zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440) – 314 762,46 zł,
- b. Refundację zakupu okularów korekcyjnych (§ 3020) – 300,00 zł,
- c. Zakup art. biurowych oraz środków czystości (§ 4210) – 12 983,77 zł,
- d. Naprawę urządzenia wielofunkcyjnego (§ 4270) – 1 107,00 zł,
- e. Badania profilaktyczne (§ 4280) – 580,00 zł,
- f. Usługi pocztowe, opłaty za serwis systemów komputerowych (§ 4300) – 21 220,25 zł,
- g. Usługi telekomunikacyjne (§ 4360) – 394,68 zł,
- h. Szkolenia (§ 4700) – 1 797,00 zł.

7. 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 Mrągowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 63/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu

wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie.

8. 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.
9. 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

48. Wielkość dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **979,00** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **979,00** zł, z czego wykorzystła **845,99** zł, co stanowiło 86,41 % 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	979,00	845,99	0,00
	96,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 43/2025			
	112,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 71/2025			
	31,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 120/2025			
	25,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 158/2025			
	41,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 210/2025			

	58,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 246/2025			
	156,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 300/2025			
	125,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 377/2025			
	311,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 512/2025			
	979,00		979,00	845,99	133,01

49. W toku kontroli ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na dofinansowanie wynagrodzenia dla pracownika realizującego zadania z zakresu wydawania Kart Dużej Rodziny (§ 4010,4110) – 845,99 zł.
50. 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 Mrągowie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 63/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie.
51. 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.
52. 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.

53. 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

54. Wielkość dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła **263 435,00** zł. Gmina Miejska Mrągowo otrzymała z budżetu państwa **263 435,00** zł, z czego wykorzystwała **263 242,70** zł, co stanowiło 99,92 % planowanej dotacji.

Rozdział §	Plan zł	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków zł	Wysokość wykorzystanych środków zł	Kwota zwrotu środków zł
85513 2010	224 028,00	Ustawa budżetowa Decyzja FB 24/2025	263 435,00	263 242,70	192,30
	8 612,00	Rezerwa celowa poz. 34 Decyzja FB 264/2025			
	36 266,00	Rezerwa celowa poz. 35 Decyzja FB 341/2025			
	-5 471,00				
	263 435,00		263 435,00	263 242,70	192,30

55. 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 263 242,70 zł.

56. 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 oraz specjalny zasiłek opiekuńczy.

57. 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: 9-30, 36-39, 41, 45, 47, 55]

58. 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 24 390 245,35 zł, z tego:
 - a. W rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie w § 0690 Wpływy z różnych 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) – 13 671,00 zł,
 - b. W rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 964,03 zł,
 - c. W rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze § 0830 Wpływy z usług – 10 781,62 zł,
 - d. W rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 771,20 zł,
 - § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – 9 782 128,01 zł
 - § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 1 058 273,91 zł,
 - § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 13 523 559,58 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.).
 - e. w rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny § 0690 Wpływy z różnych opłat – 96,00 zł.
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 – 930 ,00 zł,
 - b. Rozdział 85228 § 0830 – 10 781,62 zł,
 - c. Rozdział 85502 § 0980 – 1 493 812,65 zł.

Rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie

§ 0690 Wpływy z różnych opłat

3. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z 33 wniosków o udostępnianie danych osobowych z rejestru mieszkańców oraz z rejestru PESEL, a także 8 wniosków o udostępnienie danych z rejestru dowodów osobistych i dokumentacji dowodowej. Pobrano łącznie 30 opłat na łączną kwotę 930,00 zł (30 x 31,00 zł). 17 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.). Jeden wniosek został pozostawiony bez rozpatrzenia z uwagi na brak uzupełnienia danych.
4. Ustalono, że:
 - a. podmioty występujące o udostępnienie danych złożyły wnioski zgodnie z obowiązującymi wzorami określonymi odpowiednio w rozporządzeniu 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) oraz rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 października 2011 r. w sprawie określenia wzorów wniosków o udostępnienie danych z Rejestru Dowodów Osobistych oraz dokumentacji związanej z dowodami osobistymi (Dz. U. Nr 243, poz. 1452 z późn. zm.),
 - b. we wnioskach wskazano właściwy rejestr albo dokumentację, z których miały zostać udostępnione dane, oraz zakres żądanych informacji
 - c. za udostępnienie danych pobrano należne opłaty, a dowody ich wniesienia dołączono do wniosków, z uwzględnieniem przypadków ustawowego zwolnienia z obowiązku ich uiszczenia,
 - d. pobrane opłaty były zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji związanej z dowodami osobistymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 319),
 - e. dane udostępniano po wykazaniu przez wnioskujące podmioty interesu prawnego, zgodnie z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności oraz art. 72 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych.

Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

§ 0830 Wpływy z usług

5. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych decyzji przyznających pomoc społeczną w formie specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych osobom z zaburzeniami

psychicznymi. Sprawdzono 16 decyzji na łączną kwotę 10 781,62 zł, co stanowiło 100 % należności.

6. Badaniem objęto należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Ustalono, że wysokość należności wynikała z decyzji administracyjnych, w których określono okres świadczenia usług, ich wymiar (ilość godzin) oraz wysokość odpłatności ustaloną z uwzględnieniem sytuacji dochodowej świadczeniobiorcy. W przypadku osób spełniających kryterium dochodów usługi przyznawano nieodpłatnie, natomiast pozostałym ustalano częściową odpłatność jako określony % kosztu jednej godziny usługi. Zweryfikowano zgodność należności wynikających z decyzji z przypisami w ewidencji księgowej oraz dokonanymi wpłatami.

Rozdział 85502

§ 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

7. Kontroli poddano dokumentację 10 największych dłużników alimentacyjnych dotyczących należności budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego na wartość zadłużenia 1 493 812,65 zł.
8. Z analizy dokumentacji objętej kontrolą wynika, że:
 - a. w aktach spraw znajdowały się informacje o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o wysokości zobowiązań dłużników wobec budżetu państwa,
 - b. dokumentacja zawierała zaświadczenia i informacje komorników dotyczące bezskuteczności egzekucji oraz aktualnego stanu zadłużenia,
 - c. w sprawach dokumentowano podejmowane działania zmierzające do dochodzenia należności budżetu państwa, w szczególności kierowanie wniosków o przyłączenie do postępowania egzekucyjnego, występowanie do właściwych organów o podjęcie działań wobec dłużników oraz przekazywanie informacji mających wpływ na skuteczność egzekucji,
 - d. w aktach znajdowały się decyzje dotyczące zwrotu należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz, w uzasadnionych przypadkach, decyzje o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
 - e. w przypadkach przewidzianych przepisami dokumentacja zawierała zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 209 Kodeksu karnego oraz rozstrzygnięcia organów ścigania w tym zakresie.
9. Działalność jednostki w kontrolowanych obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:6-8,40-41,47]

IV. Należności pozostałe do zapłaty

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2025 r. stan należności pozostałych do zapłaty związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **22 859 856,45 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2025 r. **23 761 195,48 zł**, tj. wystąpił wzrost o ok. 3,94 %.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa zgodnie z ewidencją księgową przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne dzień 01.01.2025 r.	Należności wymagalne na dzień 31.12.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia
Rozdział 85502					
0640	Wpływy z pozostałych odsetek	780,00	771,20	0	8,80
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	8 594 094,36	9 436 952,19	1 410 208,17	567 350,34
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 095 319,41	1 028 279,44	0,00	67 039,97
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	13 169 662,68	13 295 192,65	692 188,29	566 658,32
Razem		22 859 856,45	23 761 195,48	2 102 396,46	1 201 057,43

3. W kontrolowanym okresie (2025 r.) stan zaległości ogólnie uległ zwiększeniu o kwotę 901 339,03 zł, w tym:
 - a. W § 0640 z tytułu kosztów upomnień – spadek o kwotę 8,80 zł,
 - b. W § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 842 857,83 zł
 - c. W § 0940 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – spadek o 67 039,97 zł,
 - d. W § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – wzrost o kwotę 125 529,97 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrągowie, cyt. „Przyczyny zwiększeń i zmniejszeń zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 (tabela nr 3.1., kolumna 10) są następujące:

- zgony dłużników alimentacyjnych;
- wpływ odsetek oraz należności głównej od dłużników alimentacyjnych;
- przypis odsetek oraz należności głównej od dłużników alimentacyjnych;
- nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego (odpis należności od dłużnika alimentacyjnego);

- rozłożenie na raty należności od dłużników alimentacyjnych”.

4. Wielkość odsetek przypisanych na koniec poszczególnych kwartałów 2025 r. przedstawiała się następująco:
 - a. I kwartał – 365 921,92 zł,
 - b. II kwartał – 363 337,96 zł,
 - c. III kwartał – 350 737,41 zł,
 - d. IV kwartał – 330 210,88 zł.

Łączna kwota naliczonych i ujętych w ewidencji księgowej odsetek wyniosła 1 410 208,17 zł. Stan należności pozostałych do zapłaty z tytułu odsetek na koniec 2025 r. wyniósł **9 436 952,19 zł**.

5. Działalność jednostki w kontrolowanych obszarze ocenia się **pozytywnie**.
[Akta kontroli:48, 50-51]

V. Dochody budżetu państwa

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 24/2025 z dnia 5 lutego 2025 r. zaplanował dla Gminy Miejskiej Mrągowo dochody budżetu państwa w wysokości **542 748,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **629 049,87 zł**, co stanowiło 115,95 % 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	13 000,00	13 671,00	105,16
ŚDS	852	85203	0920	0,00	964,03	-
MOPS	852	85228	0830	5 841,00	10 781,62	184,58
	855	85502	0920	348 907,00	345 175,82	98,93
			0940	15 000,00	29 994,47	199,96
			0980	160 000,00	228 366,93	142,72
		85503	0690	0,00	96,00	-
Razem				542 748,00	629 049,87	115,95

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	Opłaty	13 671,00	12 987,45	95
ŚDS	85203	0920	Odsetki	964,03	964,03	100
MOPS	85228	0830	Opłaty za usługi	10 781,62	10 242,59	95

	85502	0920	Odsetki	345 175,82	345 175,82	100
		0940	Zaliczka alimentacyjna	29 994,47	14 997,23	49,99
		0980	Fundusz alimentacyjny	228 366,93	137 020,04	59,99
	85503	0690	Opłaty	96,00	91,20	95
Razem				629 049,87	521 478,36	82

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 terminowo i w należnej wysokości.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.
[Akta kontroli: 6-8, 35, 41, 46, 49, 52]

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miejska Mrągowo 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 Mrągowo 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 Mrągowo (01095, 75011), Szkoła Podstawowa Nr 1 i Szkoła Podstawowa Nr 4 w Mrągowie (80153), Środowiskowy Dom Samopomocy w

Mrągowie (85203), Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie (85195,85215,85219,85228,85295,85502,85503, 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: 41,46]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

/dokument podpisany elektronicznie/