



Olsztyn, 13 stycznia 2023 r.

**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**Wydział Finansów i Kontroli**

FK-V.431.32.2022

**Pan  
Grzegorz Mrowiński  
Burmistrz Działdowa**

**13-200 Działdowo  
ul. Zamkowa 12**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę Gminy-Miasto Działdowo przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta w Działdowie, ul. Zamkowa 12, 13-200 Działdowo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Działdowa pełnił Pan Grzegorz Mrowiński wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r..

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.993.2022 z dnia 10 listopada 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 16 listopada – 9 grudnia 2022 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowości ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- › okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
www.olsztyn.uw.gov.pl  
info@uw.olsztyn.pl  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrzynkaESP

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta w Działdowie pod pozycją nr 5 na 2022 r.

[Akta kontroli: 1-21]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

1. Na dzień 31 grudnia 2021 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 13 171 596,98 zł, w tym:
  - 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. poz. 2482) – 1 922,00 zł,
  - w rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 0830 z tytułu opłat za świadczone usługi opiekuńcze, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 134, poz. 1598 ze zm.) – 163,18 zł,
  - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 13 169 471,80 zł, z tego:
    - § 0640 z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień – 5 524,72 zł,
    - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 3 320 259,18 zł,
    - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 1 053 230,05 zł,
    - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu – 8 790 457,85 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2020 r., poz. 808 ze zm.),
  - w rozdziale 85503 *Karta Dużej Rodziny* w § 0690 z tytułu zwrotu kosztów wystawienia duplikatu Karty Dużej Rodziny lub innej formy karty niż będącej w posiadaniu członka rodziny wielodzietnej – 40,00 zł,  
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1348 ze zm.).
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności budżetu państwa w 2021 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
  - rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 713,00 zł,
  - § 0940 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 74 758,43 zł,

- rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 148 692,92 zł.

[Akta kontroli: 19-87]

**I. Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**  
**paragraf 0690 Wpływy z różnych opłat (wpływy z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych)**

Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych złożonych w I półroczu 2021 r.. Sprawdzono 17 wniosków o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 713,00 zł (23 opłaty po 31,00 zł). Różnica pomiędzy ilością złożonych wniosków a ilością pobranych opłat wynika z faktu, iż zgodnie z § 3 rozporządzenia 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. z 2016 r., poz. 319) w przypadkach, gdy w kopertach znajdowała się dokumentacja związana z kilkoma dowodami osobistymi pobrano 6 dodatkowych opłat.

Ustalono, że:

- podmioty występujące o informacje składały wnioski zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 26 czerwca 2019 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 1212),
- w składanych wnioskach wskazywany był rejestr, z którego miała być udzielana informacja oraz zakres żądanych informacji o osobie,
- za udzielenie informacji pobierano stosowną opłatę, a dowód wpłaty był dołączony do wniosku,
- pobierana opłata w kwocie 31,00 zł była zgodna z § 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL,
- dane były udzielane po wykazaniu przez wnioskujące podmioty interesu prawnego, co było zgodne z art. 46 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2019 r., poz. 1397 ze zm.),
- w przypadku powołania się na interes prawny (podstawa uzyskania informacji) do wniosku dołączane były dokumenty potwierdzające jego istnienie,
- w przypadku udzielenia przez podmiot występujący o informacje pełnomocnictwa, do wniosku dołączony był dokument stwierdzający jego udzielenie oraz dowód uiszczenia stosownej opłaty skarbowej.

[Akta kontroli: 19-53]

## **II. Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego paragraf 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności Skarbu Państwa wynikających z 11 decyzji, z okresu 2006-2007, przyznających świadczenie alimentacyjne z zaliczki alimentacyjnej na osobę uprawnioną, wystawionych dla wierzycielek 10 losowo wybranych dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 74 758,43 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej wystawiane były w oparciu o przepisy:
  - ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.), które obowiązywały do dnia 30 września 2008 r.,
  - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.),
  - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r., poz. 139 ze zm.),
- decyzje przyznające zaliczkę alimentacyjną wystawiane były z upoważnienia Burmistrza Działdowa przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (na podstawie upoważnienia nr OR. O113/44/05 z dnia 1.09.2005 r.),
- decyzje wystawiane były na wniosek złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- zaliczkę alimentacyjną stanowiła kwota wypłacona przez organ właściwy wierzyciela osobie, a warunkiem otrzymania zaliczki alimentacyjnej był fakt posiadania uprawnień do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego lub ugody zawartej przed sądem, którego egzekucja była bezskuteczna,
- warunkiem otrzymania zaliczki alimentacyjnej był fakt, iż dochód na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 583,00 zł,
- górny limit kwotowy przyznanego świadczenia wynosił 380,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną,
- zaliczka była wypłacana osobom wychowującym samotnie dziecko/ dzieci do 18 roku życia, a w przypadku kontynuacji nauki w szkole wyższej do 24 roku życia,
- prawo do zaliczki alimentacyjnej ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od września danego roku do sierpnia roku następnego,
- środki finansowe z zaliczki wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli: 19, 54-75]

## **III. Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego paragraf 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wystawionych dla 10 największych dłużników, z okresu objętego kontrolą, decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2021 r.. Sprawdzono 20 decyzji na łączną kwotę 148 692,92 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
  - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
  - Kodeksu postępowania administracyjnego,
  - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz. U. poz. 1467),
- decyzje przyznające świadczenie z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Burmistrza Działdowa przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (Pełnomocnictwo nr 114/2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa, wyznaczenia osoby uprawnionej do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy oraz udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych) oraz Kierownika Działu Świadczeń (upoważnienie nr OR.077.24.2016 dot. wydawania decyzji w sprawach z funduszu alimentacyjnego),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- warunkiem przyznania środków z funduszu alimentacyjnego było zasądzenie alimentów przez sąd albo zawarcie ugody w tej sprawie przed sądem lub mediatorem,
- osoby występujące o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego musiały spełnić następujące kryteria:
  - dochodowe, tj. dochód na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 900,00 zł, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
  - bezskuteczność egzekucji, tj. brak możliwości wyegzekwowania pełnej należności alimentów w okresie ostatnich 2 miesięcy lub z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca stałego pobytu dłużnika alimentacyjnego,
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wypłacanego świadczenia wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko, bądź osobę niepełnosprawną,
- świadczenie z funduszu alimentacyjnego było przydzielane na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego do ukończenia przez nią 18 roku życia, a w przypadku, gdy uczyła się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia przez nią 25 roku życia (w przypadku posiadania orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności – bezterminowo),
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku:
  - od dnia 1 października 2020 roku do dnia 30 września 2021 roku,
  - od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2022 roku,

- środki finansowe z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli: 19, 66-87]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt I-III) ocenia się **pozytywnie**.

#### IV. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2021 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **12 153 851,56 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. – **12 768 568,08 zł**.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2021 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2021 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
<b>Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>					
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5 722,32 zł	5 524,72 zł	–	197,60 zł
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	2 913 574,65 zł	3 139 957,13 zł	226 382,48 zł	–
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	1 055 540,05 zł	1 031 028,33 zł	–	24 511,72 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	8 179 014,54 zł	8 592 057,90 zł	413 043,36 zł	–

	12 153 851,56 zł	12 768 568,08 zł	639 425,84 zł	24 709,32 zł
Razem:				

3. W kontrolowanym okresie (2021 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502:

1. uległ zwiększeniu o kwotę 639 425,84 zł, w tym:
  - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 226 382,48 zł,
  - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 413 043,36 zł,
2. uległ zmniejszeniu o kwotę 24 709,32 zł,
  - w § 0640 z tytułu kosztów upomnień – 197,60 zł,
  - w § 0940 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 24 511,72 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Działu Świadczeń Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie wyjaśnieniem na koniec 2021 roku nastąpił wzrost należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego o łączną kwotę 639 425,84 zł, w tym: 226 382,48 zł (odsetki) oraz 413 043,36 zł (należność główna).

Wzrost należności spowodowany był:

- podwyższaniem wysokości alimentów przez Sądy,
- brakiem działań prawnych wobec dłużników, którzy nie stawili się na wywiad (art. 5a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów),
- niską ściągalnością przez komorników należności od dłużników alimentacyjnych.

Natomiast, w przypadku należności z tytułu świadczeń wypłaconych z zaliczek alimentacyjnych, w 2021 r. nastąpił spadek ww. należności o kwotę 24 511,72 zł, który spowodowany był:

- brakiem corocznych przypisów należności zaliczki alimentacyjnej,
- ściąganiem przez komorników należności z tytułu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej.

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – łączna kwota zadłużenia 1 278 983,46 zł.

Stwierdzono, że w 2021 r. Gmina – Miasto Działdowo w wyniku podejmowanych działań:

- wypełniła dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny,
- dochodziła należności przypadających od dłużnika alimentacyjnego z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego poprzez przyłączenie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – 238 wniosków.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina – Miasto Działdowo podejmowała następujące działania wobec 119 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 249 informacji dłużnikowi oraz organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,

- przeprowadzono 13 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 135 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- wezwano 9 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 10 wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano 6 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni, albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 14 decyzji o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury 240 wniosków o ściganie dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz jako organ właściwy wierzyciela (art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny (Dz.U. z 2020 r., poz. 1444),
- przekazano 63 informacje komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- skierowano do starosty 10 wniosków o zatrzymanie prawa jazdy, zgodnie z art. 3b ust. 2 ww. ustawy,
- wysłano 11 pism do komorników o ustalenie adresu dłużnika alimentacyjnego.

Ustalono, że w 2021 r. Gmina – Miasto Działdowo przekazywała informacje o zobowiązaniach dłużników do następujących biur:

- Krajowy Rejestr Długów,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych,
- Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej,
- Erif Biuro Informacji Gospodarczej SA,
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor.

Zestawienie wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych w latach 2020-2021:

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	<b>Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych</b>	% udział
2020	885 603,37 zł	<b>367 167,81 zł</b>	41,46%
2021	865 831, 88 zł	<b>400 903,72 zł</b>	46,30%
Razem:	1 751 435,25 zł	<b>768 071,53 zł</b>	43,85%

W 2021 r. nastąpiło zwiększenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 9,19%, tj. o 33 735,91 zł w stosunku do roku poprzedniego.



5. W okresie kontrolowanym na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (śmierć dłużnika) wygaszono należności 7 dłużnikom alimentacyjnym na łączną kwotę 331 709,22 zł, w tym: 2 310,00 zł należność z tytułu zaliczki alimentacyjnej, 249 923,19 zł należność główna z funduszu alimentacyjnego, 79 278,43 zł odsetki od funduszu alimentacyjnego oraz 197,60 koszty upomnień.

Ponadto, ustalono, że w 2021 r. nie dokonywano:

- odroczenia spłaty,
- umorzenia,
- rozłożenia na raty

należności stanowiących dochody budżetu państwa.

6. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2021 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wielkość przypisanych odsetek w 2021 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 113 799,28 zł,
- II kwartał – 114 726,50 zł,
- III kwartał – 117 423,10 zł,
- IV kwartał – 140 106,97 zł.

Ogółem w 2021 r. przypisano 486 055,85 zł odsetek.

[Akta kontroli: 19, 88-128]

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

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. zaplanował dla Gminy - Miasta Działdowo dochody budżetu państwa w wysokości **304 186,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **312 461,87 zł**, co stanowiło **102,72%** planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2021 r. przez Gminę - Miasto Działdowo przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Miasta w Działdowie	750	75011	0690	500,00 zł	1 825,90 zł	365,18%
Miejski Ośrodek Pomocy	852	85228	0830	3 605,00 zł	155,02 zł	4,3%

Społecznej w Działdowie	855	85502	0640	58,00 zł	0,00 zł	0%
			0920	150 023,00 zł	180 302,05 zł	120,18%
			0940	19 000,00 zł	11 100,87 zł	58,43%
			0980	131 000,00 zł	119 040,03 zł	90,87%
		85503	0690	0,00 zł	38,00 zł	0%
Razem:				304 186,00 zł	312 461,87 zł	102,72%

3. Realizacja planowanych dochodów w 2021 r. przedstawiała się następująco:

- rozdział 75011 § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 1 825,90 zł,
- rozdział 85228 § 0690 Wpływy z usług (z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze) – 155,02 zł,
- rozdział 85502 w łącznej kwocie 310 442,95 zł, z tego:
  - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 180 302,05 zł,
  - w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 11 100,87 zł,
  - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 119 040,03 zł.

Ponadto ustalono, że:

- poza planem wykonano dochody w kwocie 38,00 zł w rozdziale 85503 § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny),
- nie wykonano planowanych dochodów w rozdziale 85502 w § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 58,00 zł.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Burmistrza Działdowa wynika, że cyt.: „(...) Gmina-Miasto Działdowo oświadcza, że z należytą starannością, zgodnie z prawnymi możliwościami oraz dostępnymi narzędziami podejmuje działania w kierunku uzyskiwania dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej na zaplanowanym poziomie, wynikającym z decyzji Wojewody Warmińsko -Mazurskiego.

W rozdziale 75011 wykonanie dochodów wyniosło 365,18% i spowodowane jest dużą ilością złożonych w roku 2021 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Jednocześnie należy w tym zakresie podkreślić, że nie istnieje realna możliwość zaplanowania ilości wniosków złożonych w obrębie danego roku.

W rozdziale 85228 wykonanie dochodów wyniosło 4,30%. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie ma wpływu na ilość wnioskodawców zainteresowanych korzystaniem z usług specjalistycznych w danym roku.

W rozdziale 85502 powstałe zaległości przekazywane są sukcesywnie do egzekucji komorniczej i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie ma wpływu na skuteczność oraz na stopień ściągłości należności od dłużników. Na kształtowanie się dochodów w tym zakresie, w stosunku o ustanowionego planu, bezpośredni wpływ ma podejmowanie właściwych działań przez Komornika Sądowego. Sprawność działania Komornika oraz dobór przez niego odpowiednich narzędzi służących egzekucji przekłada się na wielkość wykonanych dochodów.

Wykonanie dochodów w ww. rozdziale kształtowało się jak poniżej.

W § 0920 wykonanie dochodów wyniosło 120,18%. Odnotowano w tym zakresie większą od zaplanowanej ściągłości dochodów względem ustalonego planu. W § 0940 - 58,43% odnotowano w tym zakresie mniejszą od zaplanowanej ściągłości dochodów względem ustalonego planu. W § 0980 - 90,87% odnotowano w tym zakresie mniejszą od zaplanowanej ściągłości dochodów względem ustalonego planu. W § 0640 – 0,00%. W tym zakresie należności powstałe z tytułu kosztów upomnień ściągane są przez Komornika Sądowego, zgodnie z Ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Komornik Sądowy z kwoty uzyskanej z egzekucji od dłużnika alimentacyjnego w pierwszej kolejności pokrywa należność z tytułu świadczeń Funduszu Alimentacyjnego, zatem Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie ma wpływu na pierwszeństwo zaspokojenia należności pieniężnych w przedmiotowym zakresie.

W rozdziale 85503 nie zaplanowano dochodów z tytułu opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, uzyskano w tym zakresie wpływy. Opłatę cechuje brak powtarzalności, charakter losowy.”.

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

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Urząd Miasta w Działdowie	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	1 922,00 zł	1 825,90 zł	95
MOPS w Działdowie	85228	0830	Wpływy z usług (z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze)	163,18 zł	155,02 zł	95
	85502	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i	0,00 zł	0,00 zł	-

			kosztów upomnień			
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	180 302,05 zł	180 302,05 zł	100
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów w z lat ubiegłych z zaliczki alimentacyjnej	22 201,72 zł	11 100,87 zł	50
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	198 399,95 zł	119 040,03 zł	60
	85503	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za wydanie duplikatu karty Dużej Rodziny)	40,00 zł	38,00 zł	95
		Razem:		403 028,90 zł	312 461,87 zł	-

5. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2021 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: 19, 129-141]

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

### **Sprawozdawczość budżetowa**

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina – Miasto Działdowo sporządzała:
  - 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),

- kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj. zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ oraz łącznego sprawozdania Rb-ZN za cztery kwartały 2021 r. składanych przez Gminę – Miasto Działdowo do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym i łącznym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:
- Urząd Miasta w Działdowie: rozdział 75011 (§ 0690).
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie: rozdział 85202 (§ 0640, § 0920, § 0940, § 0980), 85228 (§ 0830), 85503 (§ 0690).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku porównano z ewidencją księgową Urzędu Miasta w Działdowie.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów i łącznym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, sporządzonym przez Urząd Miasta w Działdowie były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały i zawierały podpisy Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdanie zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. Ponadto, 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 i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych za I, II i III i IV kwartał 2021 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, dysponenta budżetu państwa.

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

[Akta kontroli: 19, 129, 142-143]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze ocenę kontrolowanej działalności, w związku z brakiem 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.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/