



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 22 sierpnia 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.19.2022

Pan
Maciej Robert Leszczyński
Burmistrz Jezioran

11-320 Jeziorany
Plac Zamkowy 4

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 Jeziorany przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jezioranach, ul. Wybickiego 6, 11-320 Jeziorany.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Jezioran pełnił Pan Maciej Robert Leszczyński, 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.0030.452.2022 z dnia 7 czerwca 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 13 czerwca – 8 lipca 2022 r.

Zakres kontroli:

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

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.).

[Akta kontroli: 1-11]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

1. Na dzień 31 grudnia 2021 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 7 618 879,78 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) – 124,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 7 618 755,78 zł, z tego:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 234 053,70 zł;
 - § 0940 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 431 809,81 zł;
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 4 952 892,27 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.).
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) – 124,00 zł,
 - rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
 - § 0940 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 180 985,50 zł,
 - § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 137 405,68 zł.

[Akta kontroli: 13,18, 48]

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 przez 4 podmioty. Sprawdzono 4 wnioski o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 124,00 zł (4 opłaty po 31,00 zł).

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 (w jednym wniosku nie został określony rejestr, w następstwie czego wydano decyzję odmowną udostępnienia danych),
- 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: 13, 21-26]

II. Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
paragraf 0940 Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z decyzji przyznających świadczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej w latach 2005-2008 na osobę uprawnioną. Sprawdzono 31 decyzji na łączną kwotę 180 985,50 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.), która obowiązywała do dnia 30 września 2008 r.,
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 922),
 - Kodeksu postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 roku (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.),
- decyzje przyznające świadczenie wystawione były z upoważnienia Burmistrza Jezioran przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach (Zarządzenie nr 47/05 oraz Zarządzenie nr 41/07 z dnia 31 maja 2007 r.),
- decyzje wystawiane były na wniosek złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka) za pośrednictwem organu egzekucyjnego (komornika sądowego),
- 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 była konieczność uzyskania dochodu na osobę w rodzinie w kwocie nieprzekraczającej 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: 13, 27-49]

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 decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z funduszu alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2021 r. Sprawdzono 20 decyzji na łączną kwotę 137 405,68 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 przez:
 - Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach (Zarządzenie nr 18/2019 r. z dnia 12 lutego 2019 r. oraz 92/2021 z dnia 4 października 2021 r.)
 - pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jezioranach (Zarządzenie nr 34/2018 z dnia 16 marca 2018 r. oraz nr 54/2019 Burmistrza z dnia 23 maja 2019 r.)
- 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, tj. 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: 13, 50-83]

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 **7 103 221,01 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. – **7 434 372,57 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)
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	2 004 753,47 zł	2 179 005,01 zł	174 251,54 zł	–
0940	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	438 832,47 zł	409 043,68 zł	–	29 788,79 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego)	4 659 635,07 zł	4 846 323,88 zł	186 688,81 zł	–
Razem:		7 103 221,01 zł	7 434 372,57 zł	360 940,35 zł	29 788,79 zł

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

- uległ zwiększeniu o kwotę 360 940,35 zł, w tym:
 - w § 0920 – 174 251,54 zł,
 - w § 0980 – 186 688,81 zł
- uległ zmniejszeniu o kwotę 29 788,79 zł, w § 0940.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika MOPS w Jezioranach wyjaśnieniem, wzrost w 2021 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był brakiem wpływu MOPS na pracę komorników w zakresie egzekwowania zaległych należności oraz przypisanych odsetek od niezapłaconych należności. Ponadto jednym z czynników wzrostu należności było podniesienie od 1 października 2021 r. kryterium dochodowego uprawniającego do świadczeń z funduszu alimentacyjnego z 800 zł do 900 zł oraz przyznanie świadczeń „złotówka za złotówkę” w przypadku przekroczenia przez rodzinę kryterium dochodowego. MOPS nie miał wpływu na ustalenie wysokości przyznawanych alimentów ponieważ to sądy ustalają ich wysokość. Ośrodek Pomocy Społecznej zobowiązany jest natomiast do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Organem właściwym do ściągania przyznanych alimentów jest odpowiednio komornik, syndyk bądź sąd okręgowy.

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 2 054 189,78 zł.

Stwierdzono, że w 2021 r. Gmina Jeziorany 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 – 11 wniosków.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Jeziorany podejmowała następujące działania wobec 69 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 55 informacji dłużnikowi i 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 25 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 14 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 30 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,

- skierowano 4 wnioski do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury 84 wnioski o ściganie dłużnika uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 3 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 14 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

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

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

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

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych	% udział
2020	413 921,50 zł	187 139,80 zł	45,2%
2021	377 616,33 zł	184 383,21 zł	48,8%
Razem:	791 537,83 zł	371 523,01 zł	46,9%

W 2021 r. nastąpiło zmniejszenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 1,47%, tj. o 2 756,59 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 trzech dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 139 839,15 zł, z tego:
- należność główna – 91 381,79 zł, z tego:
 - zaliczka alimentacyjna – 7 022,66 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 84 359,13 zł,
 - odsetki – 48 386,96 zł,
 - koszty upomnienia – 70,40 zł.

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 – 64 827,14 zł,
- II kwartał – 66 007,34 zł,
- III kwartał – 67 115,54 zł,
- IV kwartał – 79 737,17 zł.

[Akta kontroli: 70-112]

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 Jeziorany dochody budżetu państwa w wysokości **160 173,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **130 490,62 zł**, co stanowiło **81,47%** planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Miejski w Jezioranach	750	75011	0690	300,00 zł	117,80 zł	39,27%
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach	855	85502	0920	45 000,00 zł	55 048,69 zł	122,33%
			0940	9 000,00 zł	11 383,10 zł	119,12%
			0980	105 863,00 zł	63 941,03 zł	60,40%
		85503	0690	10,00 zł	0,00 zł	-
Razem:				160 173,00 zł	130 490,62 zł	81,47%

3. Realizacja planowanych dochodów w 2021 r. przedstawiała się następująco:
- w rozdziale 75011 w § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 117,80 zł,

- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 130 372,82 zł, z tego:
 - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 55 048,69 zł,
 - w § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 11 383,10 zł,
 - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 63 941,03 zł.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami niewykonanie planu dochodów spowodowane było:

- w rozdziale 75011 (z tytułu udostępniania danych osobowych) – brakiem wpływu gminy na ilość składanych wniosków o udostępnienie danych (wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Jezioran),
- w rozdziale 85502 (z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) – brakiem wpływu na egzekucję należności z uwagi na fakt, iż po przyłączeniu się MOPS do egzekucji postępowanie prowadził komornik sądowy. Ponadto MOPS nie miał wpływu na kwoty zasądzonych przez Sądy alimentów oraz duże bezrobocie dłużników alimentacyjnych (wyjaśnienie złożone przez Kierownika MOPS Jezioranach),
- w rozdziale 85503 (z tytułu zwrotu kosztu wydania duplikatu karty dużej rodziny) – brakiem wniosku o wydanie duplikatu karty dużej rodziny (wyjaśnienie złożone przez Kierownika MOPS Jezioranach),

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

Jednostka wykonująca dochody	Rozdz.	§	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Urząd Miejski w Jezioranach	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	124,00 zł	117,80 zł	95%
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	55 048,69 zł	55 048,69 zł	100%
		0940	Wpływy z różnych dochodów (zwrot wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej)	22 766,13 zł	11 383,10 zł	50%

		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	106 568,39 zł	63 941,03 zł	60%
Razem:				184 507,21 zł	130 490,62 zł	70,72%

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, co do zasady w należytym terminie i wysokości wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa za wyjątkiem uzyskanych dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 389,19 zł, które odprowadzono z opóźnieniem 2 dni, powinny zostać przekazane do 15 grudnia 2021 r., zostały odprowadzone 17 grudnia 2021 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że " 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."

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza Jezioran nieterminowe przekazanie pobranych dochodów do budżetu państwa wynikało z pomyłki popełnionej przez pracownika wykonującego przelewy.

[Akta kontroli: 13, 17-18, 113-120]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie polegające na nieterminowym przekazaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego miało charakter incydentalny, a termin zwłoki wynosił jedynie 2 dni.

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Jeziorany 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 zleconych 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 Rb-27ZZ oraz łącznego Rb-ZN za cztery kwartały 2021 r. składanych przez Gminę Jeziorany do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych i łącznych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:

- Urząd Miejski w Jezioranach – rozdział 75011 (§ 0690),
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach – rozdział 85502 (§ 0920, 0940, 0980), rozdział 85503 (§ 0690).

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

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 Miejski w Jezioranach były zgodne z ewidencją księgową,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Burmistrza (sprawozdania zbiorcze i łączne) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

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: 12-21]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienie polegające na nieterminowym przekazaniu dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego miało charakter incydentalny, co nie wpłynęło istotnie na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. prawidłowość ustalania i terminowość przekazania pozostałych dochodów budżetu państwa.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez terminowe przekazywanie pobranych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

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

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/