



Olsztyn, 6 kwietnia 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.5.2022

**Pan
Krzysztof Harmaciński
Wójt Gminy Iława**

**14-200 Iława
ul. Gen. Wł. Andersa 2A**

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 przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Iława pełnił Pan Krzysztof Harmaciński, 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.0030.44.2022 z dnia 25 stycznia 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
Termin kontroli: 31 stycznia – 18 lutego 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:1-16]

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 8 810 018,82 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. z 2017 r., poz. 2482) – 310,00 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.) - 1 407,50 zł,
 - w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w łącznej wysokości 8 808 271,20 zł, tj.:
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 379 176,65 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych – 650 180,23 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego – 5 778 914,32 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2019 r., poz. 670 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 – 30,12 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 ustalenia należności w 2021 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:
 - rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie w § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 310,00 zł,
 - rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 0830 Wpływy z usług (z tytułu opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze) – 1 407,50 zł,
 - rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 0980 (z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) – 129 720,94 zł.

[Akta kontroli: 21-24, 30-40, 79-100]

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.

Ogółem w 2021 r. złożono 9 wniosków o udostępnienie danych osobowych. Do gminy wpłynęło 10 opłat za udostępnienie danych na ogólną kwotę 310,00 zł (10 opłat po 31,00 zł).

W sprawie rozbieżności pomiędzy ilością złożonych wniosków a ilością wpłat wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy cyt.: "Dnia 13.01.2021 r. wpłynęła wpłata za udostępnienie danych w kwocie 31,00 zł z Banku Milenium S.A do Urzędu Gminy w Łławie. Kwota 29,45 zł została odprowadzana do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 14.01.2021 r. Wniosek o udostępnienie danych nie wpłynął do tutejszego Urzędu Gminy Łława. Dlatego też wpłat jest 10, natomiast wniosków o udostępnienie danych jest 9."

Ponadto, ustalono, że:

- podmiot występujący o informacje składał wnioski zgodne 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. z 2019 r., poz. 1212),
- w składanych wnioskach określany 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 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat z udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r., poz. 2482),
- dane były udzielane po wykazaniu przez wnioskujący podmiot 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),
- w przypadku powołania się na interes prawny (podstawa uzyskania informacji) do wniosku dołączane były dokumenty potwierdzające jego istnienie,
- w przypadku udzielenia przez podmiot pełnomocnictwa, do wniosku dołączony był dokument stwierdzający jego udzielenie oraz dowód uiszczenia stosownej opłaty skarbowej.

[Akta kontroli: 21, 80-100]

II. Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

paragraf 0830 Wpływy z usług (wpływy z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze)

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z decyzji przyznających pomoc w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Sprawdzono 2 decyzje, w tym 1 decyzję przyznającą bezpłatne świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, na łączną kwotę 1 407,50 zł.

Ustalono, że:

- decyzje przyznające pomoc w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1876 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1358 z ze zm.),
- decyzje przyznające pomoc w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi wystawione były z upoważnienia Wójta przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iławie (zarządzenie nr 7/2017 Wójta Gminy Iława z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iławie do przeprowadzania postępowań w sprawach przyznawania świadczeń z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach),
- decyzje wystawiane były na wniosek opiekuna osoby uprawnionej,
- warunkiem przyznania usług było orzeczenie o niepełnosprawności oraz zaświadczenie od lekarza o konieczności przyznania usług opiekuńczych,
- w decyzji określona była liczba przysługujących miesięcznie godzin oraz określana wysokość odpłatności za godzinę świadczonych usług w przypadku konieczności wniesienia opłaty za usługę,
- decyzje wystawiane były na czas obowiązywania orzeczenia,
- poziom dochodu, od którego została obliczana wysokość odpłatności, odpowiadała obowiązującemu kryterium dochodowemu osoby samotnie gospodarującej, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (warunkiem przyznania świadczeń bezpłatnie była konieczność uzyskania dochodu na osobę w rodzinie w kwocie nieprzekraczanej 528 zł, tj. obowiązujący w okresie kontrolowanym próg dochodowy).

[Akta kontroli: 22-24, 101-104]

III. 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)

Na podstawie informacji uzyskanych od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iławie oraz załączonej dokumentacji ustalono, że teczki aktowe dot. zaliczki alimentacyjnej zostały zarchiwizowane i przekazane do składnicy akt. Następnie po upływie terminu ich przechowywania oraz wyrażeniu zgody przez Archiwum Państwowe w Olsztynie zostały wybrakowane.

Zgodnie ze złożonym przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iławie wyjaśnieniem (cyt.): „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iławie oświadcza, że decyzje

przyznające zaliczkę alimentacyjną z roku 2008 były przechowywane i zarchiwizowane zgodnie z Jednolitym rzeczowym wykazem akt Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łławie (Zarządzenie Nr 32/2018 Kierownika GOSP Łława z dnia 21 grudnia 2018 r.) . Następnie po upływie określonego czasu zwrócono się do Archiwum Państwowego w Olsztynie z pismem o wydanie zgody na brakowanie dokumentów. Po uzyskaniu zgody z Archiwum Państwowego w Olsztynie decyzje zostały skasowane, co nie oznacza braku możliwości dochodzenia przez GOPS w Łławie należności od dłużników z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych.

Pracownik merytoryczny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łławie prowadzący fundusz alimentacyjny prowadzi w systemie „Sygnity” ewidencję decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej i na tej podstawie w tym programie tworzony jest rejestr dłużników z podziałem na:

- zaliczkę alimentacyjną,
- fundusz alimentacyjny,
- odsetki.

W programie tym ewidencjonowane są i naliczane należności wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz spłaty od dłużników alimentacyjnych. Na podstawie rejestru dłużników z tego programu jest prowadzona ewidencja analityczna i syntetyczna funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.”.

W związku z brakiem dokumentacji źródłowej odstąpiono od czynności kontrolnych w zakresie ustalenia prawidłowości naliczenia należności Skarbu Państwa wynikających z decyzji przyznających zaliczkę alimentacyjną.

[Akta kontroli: 27-28, 105-143]

IV. 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, dla osób uprawnionych, świadczenie z funduszu alimentacyjnego. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 129 720,94 zł.

Ustalono, że:

- decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2021, poz. 735 ze zm.),
 - 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. z 2017 r., poz. 1467),

- decyzje przyznające świadczenie z funduszu alimentacyjnego wystawione były z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łławie (Zarządzenie Nr 61/2013 z dnia 24 lipca 2013 roku w sprawie udzielenia przez Wójta Gminy Łława Zastępcy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej upoważnienia do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania w tych sprawach decyzji),
- 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 przekraczał 900,00 zł stosownie do art. 9 ust. 2 ww. ustawy,
 - limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko bądź osobę niepełnosprawną stosownie do art. 10 ust. 1 ww. ustawy 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,
- 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 roku, tj. od dnia 1 października danego roku do dnia 30 września roku następnego,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli: 30-40]

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

V. 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 8 168 970,44 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. 8 517 505,00 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.	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12. 2021 r.	Kwota zwiększenia należności	Kwota zmniejszenia należności
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego					

0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	2 074 981,48 zł	2 261 790,70 zł	186 809,22 zł	0,00 zł
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	652 327,68 zł	650 098,48 zł	0,00 zł	2 229,20 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	5 441 661,28 zł	5 605 615,82 zł	163 954,54zł	0,00 zł
Łącznie:		8 168 970,44 zł	8 517 505,00 zł	350 763,76 zł	2 229,20 zł

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

- uległ zwiększeniu o kwotę 350 763,76 zł, w tym:
 - w § 0920 – 186 809,22 zł,
 - w § 0980 – 163 954,54 zł,
- uległ zmniejszeniu o kwotę 2 229,20 zł, w § 0940.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Iławie wyjaśnieniem cyt. „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iławie oświadcza, iż nie ma wpływu na wzrost należności wymagalnych dotyczących Funduszu Alimentacyjnego i na wzrost należności wymagalnych z tytułu odsetek od wypłaconego Funduszu Alimentacyjnego, na które wpływ ma wzrost stopy procentowej podwyższonej przez Prezesa NBP sukcesywnie od października 2021 r. Jednym z czynników wzrostu należności jest fakt, że od 1 października ub.r. wzrosło kryterium dochodowe uprawniające do świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego z 800 do 900 zł oraz przyznawanie świadczeń "złotówka za złotówkę" w przypadku przekroczenia przez rodzinę kryterium dochodowego. To sądy ustalają wysokość wypłacanych alimentów, GOPS nie ma na to żadnego wpływu. Tutejszy Ośrodek 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. Ponadto, z powodu pandemii część dłużników nie mogła podjąć pracy, a tym samym nie była w stanie wywiązać się ze swoich obowiązków spłacania alimentów.”

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, w tym: 1 426 009,10 zł należność główna oraz 479 908,24 zł odsetki.

Stwierdzono, że Gmina Ława 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 przyłączanie się wierzyciela do postępowania egzekucyjnego, zgodnie z art. 27 ust. 3a i 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (78 wniosków).

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Ława podejmowała następujące działania wobec **108** dłużników alimentacyjnych:

- przekazano **68** informacji dłużnikowi i **13** organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust 7 pkt. 1 oraz ust. 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono **18** wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- wystąpiono z **50** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **40** informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **68** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano **6** wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano **3** dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano **2** decyzje o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury **4** wnioski o ściganie dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz jako organ właściwy wierzyciela (art. 209kk),
- przekazano **16** informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

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

- Biuro Informacji Gospodarczej INFOMONITOR,
- Biuro Informacji Gospodarczej Krajowy Rejestr Długów,
- Biuro Informacji Gospodarczej ERIF,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych KIDT,
- Bisnoole mBig S.A.(od 1 grudnia 2021 r. biuro zawiesiło działalność.)

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

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowanych od dłużników alimentów	% udział
2020	455 208,86	27 572,82 zł	6,06
2021	441 364,72	36 917,37 zł	8,36
RAZEM	896 573,58	64 490,19 zł	7,19

W 2021 r. nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 33,89%, tj. o 9 344,55 zł w stosunku do roku poprzedniego.

5. W okresie kontrolowanym:

- na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wygaszono należności z tytułu funduszu alimentacyjnego dwóch dłużników na łączną kwotę 120 542,16 zł, w tym:
 - należność główna 102 600,00 zł,
 - odsetki 17 942,16 zł,
- na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów umorzono dłużnikowi należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej z 2020 r. na kwotę 2 147,00 zł.

Ponadto, w 2021 r. nie dokonywano:

- odroczenia spłaty,
- 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 2021 r. – 75 574,61 zł,
 - II kwartał 2021 r. – 77 317,14 zł,
 - III kwartał 2021 r. – 79 102,91 zł,
 - IV kwartał 2021 r. – 72 200,51 zł.
- łącznie przypisano kwotę 304 195,17 zł.

[Akta kontroli: 21, 29, 41-70]

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

VI. 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 dochody budżetu państwa w wysokości **251 564,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **223 066,10 zł**, co stanowiło **88,67%** planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
700	75011	0690	300,00 zł	294,50 zł	98,17%
852	85228	0830	3 174,00 zł	1 337,09 zł	42,13%
855	85502	0920	145 000,00 zł	117 385,95 zł	80,96%
		0940	7 500,00 zł	40,88 zł	0,55%
		0980	95 590,00 zł	103 979,07 zł	108,78%
		85503	0690	0,00 zł	28,61 zł
Razem:			251 564,00 zł	223 066,10 zł	88,6%

3. Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Iława wyjaśnieniem cyt.: „Urząd Gminy w Iławie oświadcza, iż nie ma wpływu na wykonanie planu dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, ponieważ plan dochodów ustalany jest przez Urząd Wojewódzki w Olsztynie.

(...) Rozdział 75011 Urząd Gminy nie jest w stanie przewidzieć ile zostanie złożonych wniosków o udostępnienie danych osobowych.

Rozdział 85228 GOPS nie ma wpływu ilu wnioskodawców zgłosi się do korzystania z usług specjalistycznych.

Rozdział 85502 wszystkie zaległości zostały przekazane do egzekucji komorniczej i GOPS nie ma wpływu na ściągalność należności od dłużników.”

4. 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) – 294,50 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 *Wpływy z usług* (z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze) – 1 337,09 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 221 405,90 zł, w tym:
 - w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 117 385,95 zł,
 - w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* (Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 40,88 zł,
 - w § 0980 (Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) – 103 979,07 zł,

- rozdziale 85503 *Karta Dużej Rodziny* w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* (z tytułu zwrotu kosztów wystawienia duplikatu Karty Dużej Rodziny lub innej formy karty niż będącej w posiadaniu członka rodziny wielodzietnej) – 28,61 zł.

5. 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 Gminy w Łławie	75011	0690	<i>Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych)</i>	310,00 zł	294,50 zł	95%
	85228	0830	<i>Wpływy z usług (z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze)</i>	1 407,50 zł	1 337,09	95%
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łławie	85502	0920	<i>Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)</i>	117 385,95 zł	117 385,95 zł	100%
		0940	<i>Wpływy z rozliczeń/zwrótów z lat ubiegłych (Wpływy z</i>	81,75 zł	40,88 zł	50%

			tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej)			
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	173 298,50 zł	103 979,07 zł	60%
	85503	0690	Wpływy z różnych opłat (z tytułu zwrotu kosztów wystawienia duplikatu Karty Dużej Rodziny lub innej formy karty niż będącej w posiadaniu członka rodziny wielodzietnej)	30,12	28,61	95%
		Razem:		292 513,82 zł	223 066,10 zł	76,26%

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 należytym terminie i wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

[Akta kontroli: 144-161]

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

VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina 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 zbiorczych sprawozdań: Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej od początku roku do końca IV kwartału 2021 oraz sprawozdania Rb-ZN kwartalnego o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. składanych przez Gminę Iława do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Iławie – rozdział 85502 (§ 0920,0940, 0980), 85203 (§ 0690),
 - Urząd Gminy w Iławie – rozdział 75011 (§ 0690), 85228 (§ 0830).

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 Gminy.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ o dochodach oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań i należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy, Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdanie zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu

administracji rządowej oraz sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań i należności za I, II, III i IV kwartał 2021 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że 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.

4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowość polegającą wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. sporządzanym w Urzędzie Gminy w Łławie danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

➤ w kolumnie „**Dochody wykonane**”:

- ✓ w rozdziale 75011 – kwoty 294,50 zł, zamiast 310,00 zł (konto 130),
- ✓ w rozdziale 85228 – kwoty 1 337,09 zł, zamiast 1 407,50 zł (konto 130),,

➤ w kolumnie **Dochody przekazane**:

- ✓ w rozdziale 75011 – 294,50 zł, zamiast 310,00 zł (konto 130),
- ✓ w rozdziale 85228 – 1 337,09 zł, zamiast 1 407,50 zł (konto 130).

czym naruszono przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Łława cyt.: ”Urząd Gminy w Łławie informuje, iż błąd w sprawozdaniu RB-27Z Z jednostkowym w Urzędzie Gminy za IV kwartał 2021 wynikał z omyłki, którą popełnił pracownik sporządzający sprawozdanie.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Łława.

[Akta kontroli: 17-21, 24-25, 70-78]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie z uwagi na fakt, że stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego polegające na niezgodności kwot wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z ewidencją księgową nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegające na wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 ZZ (za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r.) sporządzanym w Urzędzie Gminy w Łławie danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. prawidłowość ustalania

i terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania nieprawidłowości w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez wykazywanie w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych danych wynikających z ewidencji księgowej.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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/