

Olsztyn, dnia 22 marca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.1.2021**

**Szanowny Pan
Tomasz Sielicki
Burmistrz Miasta Braniewo**

**ul. Kościuszki 111
14-500 Braniewo**

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 stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Tomasz Sielicki – Burmistrz Miasta Braniewo, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2018 r.,
- Pani Anna Kapusta – Zastępca Burmistrza Miasta Braniewo, powołana na stanowisko w dniu 1 grudnia 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 pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK – IV.0030.8.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r.

Termin kontroli: od 18 do 29 stycznia 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- okres objęty kontrolą: 2020 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 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 1-20]

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 2020 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **17 604 102,16 zł**, w tym:
 - w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* (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) – **434,00 zł**,
 - w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w łącznej wysokości **17 603 668,16 zł**, w tym:
 - § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego) – **4 834 978,14 zł**,
 - § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych) – **1 303 256,21 zł**,
 - § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego* – **11 465 433,81 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 ustalenia należności z tytułu dochodów budżetu państwa w 2020 r. Do próby przyjęto najwyższe kwoty należności 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 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w:
 - § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – 115 680,00 zł,

- § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)
- 253 230,99 zł.

[Akta kontroli: 21-26]

W każdym paragrafie klasyfikacji budżetowej sprawdzono 10 podmiotów/osób fizycznych, których dotyczyły najwyższe kwoty należności.

Ustalenia szczegółowe:

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

1. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych złożonych przez następujące podmioty:

- Alior Bank w Warszawie (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Credit Agricole Bank Polska Wrocław (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Bank Milenium S.A. Warszawa – (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Bank Milenium Warszawa – (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Credit Agricole Bank Polska Wrocław (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Credit Agricole Bank Polska Wrocław (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Credit Agricole Bank Polska Wrocław (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały lub pobyt czasowy) – opłata 31,00 zł,
- Spółdzielnia Mieszkaniowa ZATOKA w Braniewie – (wniosek o PESEL, miejsca urodzenia, nazwisko rodowe, imiona rodziców serię i numer dowodu osobistego) – opłata 31,00 zł,
- Credit Agricole Bank Polska Wrocław (wniosek o podanie adresu zameldowania na pobyt stały, PESEL) – opłata 31,00 zł.

Ustalono, że:

- podmioty występujące o informację składały 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 miał 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 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, 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 występujący o informację pełnomocnictwa, do wniosku dołączony był dokument stwierdzający jego udzielenie oraz dowód uiszczenia stosownej opłaty skarbowej.

[Akta kontroli: 27-30]

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

paragraf 0970 Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej)

1. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności wynikających z decyzji przyznających dla osób uprawnionych, świadczenie z zaliczki alimentacyjnej.

Łącznie sprawdzono 57 decyzji na kwotę 253 230,99 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 z 2005 r., poz. 732), które obowiązywały do 30 września 2008 r.,
 - ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006, nr 139, poz.922),
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.),
- decyzje wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Braniewa przez Kierownika lub Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie (upoważnienie Nr 167/04 z dnia 27 października 2005 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 był fakt, iż dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie mógł przekroczyć kwoty 583 zł,
- zaliczka była przydzielana osobom wychowującym samotnie dziecko/dzieci do osiemnastego roku życia, a w przypadku kontynuacji nauki w szkole wyższej do 24 roku życia,
- prawo do zaliczki alimentacyjnej ustalane było na okres 1 roku, tj. od września danego roku do sierpnia następnego roku,
- alimenty z zaliczki wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli: 31-42]

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

1. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności Skarbu Państwa wynikających z decyzji przyznających dla osób uprawnionych, świadczenie z funduszu alimentacyjnego.

Łącznie sprawdzono 31 decyzji na kwotę 115 680,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2020, poz. 808),
 - ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 31 lipca 2017 roku 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 wystawione były z upoważnienia Burmistrza Miasta Braniewa przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie (upoważnienie Nr 79/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r.),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie alimentów z funduszu alimentacyjnego, składany przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka) do urzędu gminy lub ośrodka pomocy społecznej,
- warunkiem przyznania 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 800,00 zł (w okresie od 1 października 2019 r. do 30 września 2020 r., a od 1 października 2020 r. 900,00 zł stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U. z 2020, poz. 875 ze zm.),
- limit kwotowy, tj. górny limit kwotowy wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną, czyli na dziecko bądź osobę niepełnosprawną,
- 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 osobie uprawnionej 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 na okres 1 roku, tj. od 1 października danego do 30 września roku następnego (wnioski można było składać od 1 lipca danego roku w formie elektronicznej lub od 1 sierpnia tego samego roku w postaci papierowej),
- świadczenie z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli: 43-53]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (rozdział I, II, III,) ocenia się **pozytywnie**

IV. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2020 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 16 330 548,62 zł, natomiast na 31 grudnia 2020 r. 17 123 961,51 zł i dotyczył rozdziału 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.
2. Stan zaległości dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2020 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2020 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
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)	4 291 425,63 zł	4 611 358,53 zł	319 932,90 zł	0,00 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływu z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	1 344 431,81 zł	1 289 476,86 zł	0,00 zł	54 954,95 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	10 694 691,18 zł	11 223 126,12 zł	528 434,94 zł	0,00 zł
Łącznie:		16 330 548,62 zł	17 123 961,51 zł	848 367,84 zł	54 954,95 zł

3. W okresie kontrolnym (2020 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502:

- uległ zwiększeniu o kwotę 848 367,84 zł, w tym:
 - w § 0920 – 319 932,90 zł,
 - w § 0980 – 528 434,94 zł,
- uległ zmniejszeniu o kwotę 54 954,95 zł, w § 0970.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Miasta Braniewo wyjaśnieniem, wzrost w 2020 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 (należność główna w § 0980 i odsetki w § 0920) spowodowany był okolicznościami, które nie były zależne od jednostki takimi jak: brak majątku dłużnika przez co działania komornika były nieskuteczne, niechęć do podejmowania zatrudnienia przez dłużnika, wielokrotna utrata pracy, problemy zdrowotne dłużników niepozwalające na podjęcie pracy, zwiększenie przez Sądy wysokości należnych alimentów. Pomimo, iż Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie poprawnie prowadził swoje działania wobec dłużników alimentacyjnych, skuteczność podejmowanych działań pozostawała na niskim poziomie.

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (łącna kwota – 2 021 694,78 zł w tym: 1 380 914,29 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego, 553 856,32 zł z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz 86 924,17 zł z tytułu zaliczki alimentacyjnej i stwierdzono, że Gmina Miasto Braniewo 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 (**148** wniosków).

Ponadto, w okresie kontrolowanym (2020 r.) Gmina Miasto Braniewo podejmowała następujące działania wobec **220** dłużników alimentacyjnych:

- przekazano **149** informacji dłużnikowi i 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 **42** wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z **62** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **43** informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **85** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 1 ww. ustawy,
- skierowano **26** 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 **12** decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury **72** wnioski o ściganie dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz jako organ właściwy wierzyciela (art. 209kk),
- skierowano **12** wniosków do CEPIK o informacje dotyczące uprawnień dłużników do kierowania pojazdami mechanicznymi, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano **3** wnioski do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ww. ustawy,
- skierowano **1** wniosek do Starosty o zwrot zatrzymanego prawa jazdy dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 6 ww. ustawy,
- przekazano **42** informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

Ustalono, że stosownie do art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w 2020 r. Gmina w każdym miesiącu przekazywała zobowiązania 337 dłużników do Banków Informacji Gospodarczej (Gmina Braniewo współpracuje z 5 biurami: KRD, KIDT, KBIG, InfoMonitor i Erif).

Zestawienie wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych w latach 2019-2020.

Rok świadczeń	wypłaty	Kwota wypłaconych świadczeń (zł)	Kwota wyegzekwowanych od dłużników alimentów (zł)	% udział
2019		986 389,00	360 865,33	36,58
2020		905 684,00	467 129,47	51,58
RAZEM		1 892 073,00	827 994,80	43,76

W 2020 r. w odniesieniu do roku 2019 nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 29,50%, tj. o kwotę 106 264,14 zł.

5. W okresie kontrolowanym nie dokonywano odroczenia spłaty, umorzenia, bądź rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.
6. W 2020 r. dokonano 7 wygaszeń należności dłużników alimentacyjnych z powodu ich śmierci na łączną kwotę 287 128,02 zł, w tym:
 - 143 973,26 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - 101 553,20 zł z tytułu zwrotu odsetek od funduszu alimentacyjnego,
 - 41 601,56 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej.
7. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2020 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.
Wielkość przypisanych odsetek w 2020 r. kształtowała się następująco:
I kwartał 2020 r. – 185 039,00 zł,
II kwartał 2020 r. – 159 718,00 zł,
III kwartał 2020 r. – 154 853,00 zł,
IV kwartał 2020 r. – 145 495,71 zł.

Łącznie przypisano kwotę 645 105,71 zł.

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

[Akta kontroli: 53/1-53/4, 54-71]

V. Dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r., dochody budżetu państwa w wysokości **348 915,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **145 785,68 zł**, co stanowiło **41,78 %** planu.
Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie **230 509,29 zł**.

Zgodnie ze złożonymi przez Skarbnika Miasta wyjaśnieniami, wykonanie dochodów budżetu państwa w kwocie niższej niż zaplanowano spowodowane było:

- z tytułu udostępniania danych osobowych – przyczynami niezależnymi od jednostki, ponieważ opłaty są uzależnione od ilości złożonych wniosków o udostępnienie danych osobowych.
- z tytułu funduszu alimentacyjnego – przyczynami niezależnymi od jednostki, ponieważ ściągальność funduszu alimentacyjnego zależy od spłaty dłużników, a także od sprawności działań komornika.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
700	75011	0690	620,00 zł	412,30 zł	66,5%
852	85228	0830	40,00 zł	0,00 zł	-
855	85502	0920	0,00 zł	223 619,61 zł	-
		0970	0,00 zł	6 889,68 zł	-
		0980	348 255,00	145 373,38 zł	41,74
Razem:			348 915,00 zł	376 294,97 zł	107,95

3. Realizacja planowanych dochodów w 2020 r. przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 75011 w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 412,30 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 375 882,67 zł, w tym:
 - w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (odsetki od nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) – 223 619,61 zł,
 - w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 6 889,68 zł,
 - w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – 145 373,38 zł.

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 Braniewo	75011	0690	<i>Wpływy z różnych opłat</i> (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych)	434,00 zł	412,30 zł	95%
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	85502	0920	<i>Wpływy z pozostałych odsetek</i> (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	223 619,61 zł	223 619,61 zł	100%

		0970	<i>Wpływy z różnych dochodów (wpływu z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)</i>	13 779,35 zł	6 889,68 zł	50%
		0980	<i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	242 307,69 zł	145 373,38 zł	60%
		Razem:		480 140,65 zł	376 294,97	-

W toku kontroli ustalono (do próby przyjęto dochody zgromadzone w 2020 r.), że dochody uzyskiwane w 2020 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 terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 6 889,68 zł, tj. w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*.

Powyższe działania były sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Miasta wynika, że wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych były księgowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w § 0970 „wpływy z różnych dochodów” ponieważ paragraf ten obejmował wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...) nie wskazywało wprost dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych. Powyższe spowodowało, że jednostka przyjęła taką klasyfikację. Od 1 stycznia 2021 r. dochody z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych są księgowane § 0940 „wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

Osoba odpowiedzialna - Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Braniewie.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na błędnym zakwalifikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę 6 889,68 zł (2% przekazanych dochodów do

budżetu państwa) nie miało istotnego wpływu na funkcjonowanie kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli: 22-23, 72-86]

VI. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów budżetu państwa....

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miasto Braniewo sporządzała kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2020 r. składanego przez Gminę Miasto Braniewo do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie – rozdział 85228, 85502,
 - Urząd Miasta w Braniewie – rozdział 75011.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 2020 roku porównano z ewidencją księgową Urzędu Miasta.
3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ o dochodach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, sporządzonym przez Urząd Miasta Braniewo, były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy, Burmistrza, Skarbnika (sprawozdanie zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania w 2020 r. sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I, II, III, IV kwartał 2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były zgodnie z zachowaniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 26-27, 87-90]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia polegające na błędnym zakwalifikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę 6 889,68 zł (2% przekazanych dochodów do budżetu państwa) nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski oraz z uwagi na fakt, że od dnia 1 stycznia 2021 r. dochody z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych ujmowane są ewidencji księgowej MOPS w prawidłowym paragrafie, tj. § 0940 „ Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, 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/