

Olsztyn, 2 grudnia 2022 r.



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.29.2022

**Pan
Jan Adamowicz
Burmistrz Korsz**

**11-430 Korsze
ul. Mickiewicza 13**

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 Korsze przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego, ul. Mickiewicza 13 11-430 Korsze.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Korsz pełnili:

- Pan Ryszard Ostrowski wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r., pełniący funkcję do 5 listopada 2021 r.,
- Pan Wiesław Prusik Zastępca Burmistrza Korsz wykonujący obowiązki burmistrza w okresie od 6 listopada do 12 grudnia 2021 r.,
- Pan Kazimierz Witczak wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów do pełnienia, od dnia 13 grudnia 2021 r. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego burmistrza, funkcji Burmistrza Korsz,
- Pan Jan Adamowicz wybrany na to stanowiska w dniu 31 stycznia 2022 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.0030.770.2022 z dnia 28 września 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 3-25 października 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.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Korszach pod pozycją nr 2 na 2022 r.

[Akta kontroli: 1-21]

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 15 031 943,36 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) – 93,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 15 031 840,36 zł, z tego:
 - § 0640 z tytułu zwrotu kosztów wystawionych upomnień – 7 442,20 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 4 184 612,04 zł,
 - § 0940 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 1 116 919,91 zł,
 - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu – 9 722 866,21 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 – 10,00 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) – 93,00 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 – 122 800,00 zł.

[Akta kontroli: 22, 17-46]

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 3 podmioty. Sprawdzono 3 wnioski o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 93,00 zł (3 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,
- 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: 22-28]

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)

Na podstawie informacji uzyskanych od Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach ustalono, że po upływie okresu przechowywania dokumentacji dotyczącej m.in. zaliczki alimentacyjnej Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach wystąpił z wnioskiem do Archiwum Państwowego w Olsztynie o wyrażenie zgody na jej wybrakowanie. Po udzieleniu przez Archiwum Państwowe zgody ww. dokumentacja została, zgodnie z procedurą zawartą w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 października 2015 r. w sprawie klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji, przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i brakowania dokumentacji niearchiwalnej (Dz.U. z 2019, poz. 246), wybrakowana.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach wynika, że (cyt.): „(...) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach, Dział Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego prowadzi w systemie „Sygnity” ewidencję decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej i na tej podstawie tworzony jest rejestr dłużników z podziałem na zaliczkę alimentacyjną, fundusz alimentacyjny i odsetki. Dokumentacja dotycząca zaliczki alimentacyjnej zgodnie z kategorią archiwalną B10 była przechowywana przez okres 10 lat i po upływie tego czasu została zniszczona po uzyskaniu zgody z Archiwum Państwowego dnia 26.03.2021 r. (w załączeniu wnioski do archiwum o zniszczenie wraz ze zgodą oraz certyfikatem zniszczenia).

Pomimo, że nie posiadamy decyzji przyznających zaliczkę alimentacyjną w okresie od 01.09.2005 roku do 30.09.2008 r., to tutaj Ośrodek w dalszym ciągu dochodzi należności od dłużników z tytułu ww. świadczenia alimentacyjnego.

W programie „Sygnity” ewidencjonowane i naliczane są należności wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz spłaty od dłużników alimentacyjnych. Na podstawie rejestru dłużników z ww. programu tutaj Ośrodek prowadzi ewidencję analityczną i syntetyczną funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej.”

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

[Akta kontroli: 22, 29-31]

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 22 decyzje na łączną kwotę 122 800,00 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 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach (upoważnienie nr OG.0113-9.2010 z dnia 4 czerwca 2010 r.) oraz starszego specjalistę spraw socjalnych (upoważnienie nr OG.077.24.2018 z dnia 30 lipca 2010 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:
 - 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: 22, 32-43]

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 **14 068 206,43 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. – **14 737 493,80 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					
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	7 690,60 zł	7 392,60 zł	–	298,00 zł
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	3 726 866,27 zł	4 028 105,51 zł	301 239,24 zł	–
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	1 182 420,96 zł	1 101 404,90 zł	–	81 016,06 zł

0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	9 151 228,60 zł	9 600 590,79 zł	449 362,19 zł	–
Razem:		14 068 206,43 zł	14 737 493,80 zł	750 601,43 zł	81 314,06 zł

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

- uległ zwiększeniu o kwotę 750 601,43 zł, w tym:
 - w § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 301 239,24 zł,
 - w § 0980 z tytułu funduszu alimentacyjnego – 449 362,19 zł,
- uległ zmniejszeniu o kwotę 81 314,06 zł,
 - w § 0640 z tytułu kosztów upomnień – 298,00 zł,
 - w § 0940 z tytułu zaliczki alimentacyjnej – 81 016,06 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach wyjaśnieniem cyt.: "(...) Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i kosztów upomnień uległy zmniejszeniu w wyniku wpłat dokonywanych przez organy prowadzące egzekucję, a także zgonów dłużników alimentacyjnych. Wzrost funduszu alimentacyjnego związany jest z nieskutecznością komorników oraz bieżącą wypłatą świadczeń."

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 1 456 618,79 zł.

Stwierdzono, że w 2021 r. Gmina Korsze 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 – 125 wniosków.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Korsze podejmowała następujące działania wobec 123 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 125 informacji dłużnikowi oraz 65 organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 49 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,

- wystąpiono z 65 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 61 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 53 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano 19 wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano 2 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni, albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano 9 decyzji o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury 109 wniosków o ściganie dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz jako organ właściwy wierzyciela (art. 209kk),
- przekazano 44 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- skierowano do starosty 3 wnioski o zatrzymanie prawa jazdy, zgodnie z art. 3b ust. 2 ww. ustawy.

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

- Krajowy Rejestr Długów,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych BIG S.A.,
- Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej,
- Erif 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	760 204,00 zł	249 825,00 zł (w tym zaliczka alim. 4 295 ,00 zł)	32,86%
2021	699 398,00 zł	294 347,00 zł (w tym zaliczka alim. 15 515,00 zł)	42,08%
Razem:	1 459 602,00 zł	544 172,00 zł (w tym zaliczka alim. 19 810,00 zł)	37,28%

W 2021 r. nastąpiło zwiększenie kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 17,82%, tj. o 44 522,00 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 5 dłużnikom alimentacyjnym na łączną kwotę 197 259,16 zł, w tym: 125 943,11 zł należność główna fundusz alimentacyjny, 71 316,05 zł odsetki od funduszu alimentacyjnego.

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 – 120 212,32 zł,
- II kwartał – 125 736,88 zł,
- III kwartał – 128 423,37 zł,
- IV kwartał – 154 693,06 zł.

Ogółem w 2021 r. przypisano 529 065,63 zł odsetek.

[Akta kontroli: 22, 44-45, 49-58]

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 Korsze dochody budżetu państwa w wysokości **243 171,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **237 774,27 zł**, co stanowiło **98%** planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2021 r. przez Gminę Korsze przedstawiono w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Miejski w Korszach	750	75011	0690	490,00 zł	88,35 zł	18%

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach	855	85502	0640	100,00 zł	47,12 zł	47%
			0920	167 571,00 zł	156 506,53	93%
			0940	5 000,00 zł	7 757,51 zł	155%
			0980	70 000,00 zł	73 365,26 zł	105%
Urząd Miejski w Korszach		85503	0690	10,00 zł	9,50 zł	95%
Razem:				243 171,00 zł	237 774,27 zł	98%

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

- rozdział 75011 § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 88,35 zł,
- rozdział 85502 w łącznej kwocie 237 676,42 zł, z tego:
 - w § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 47,12 zł,
 - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 156 506,53 zł,
 - w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 7 757,51 zł,
 - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 73 365,26 zł,
- rozdział 85503 § 0690 Wpływy z różnych opłat (z tytułu opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny) – 9,50 zł.

4. Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Korsze wynika, że cyt.: „(...) Planowane dochody w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” uzależnione są od ilości złożonych wniosków o udostępnienie danych osobowych. Ustalanie planu dochodów na kolejny rok budżetowy opiera się na wykonanych dochodach roku poprzedniego. W roku 2021 wykonanie było na poziomie 18%, co związane jest z trzema złożonymi wnioskami o udostępnienie danych osobowych. Wykonanie dochodów w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” opiera się na skuteczności działania egzekucyjnego komornika. Ściągalność odsetek wyniosła 93% planowanych dochodów. Plany na dany rok budżetowy ściśle wiążą się z wykonaniem roku poprzedniego. Dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego przekroczyły 100%; zaliczka alimentacyjna została ściągnięta w 155% planowanych dochodów, zaś fundusz

alimentacyjny w 105%. Planowane dochody w wysokości 100,00 zł z tytułu kosztów upomnienia zostały wykonane w 47%. Część należności została umorzona z powodu zgonów dłużników alimentacyjnych. Działania komornika jak i MOPS-u w dużej mierze przyczyniają się do ściągłości dochodów. Dochody w rozdziale 85503 „Karta Dużej Rodziny” wykonano w 95%, co związane jest z wydaniem jednego duplikatu Karty Dużej Rodziny”.

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 Miejski w Korszach	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	93,00 zł	88,35 zł	95
MOPS w Korszach	85502	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	49,60 zł	47,12 zł	95
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	156 506,53 zł	156 506,53 zł	100
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych z zaliczki alimentacyjnej	15 515,01 zł	7 757,51 zł	50

		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	122 275,42 zł	73 365,26 zł	60
Urząd Miejski w Korszach	85502	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za wydanie duplikatu karty Dużej Rodziny)	10,00 zł	9,50 zł	95
		Razem:		294 449,56 zł	237 774,27 zł	-

6. W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2021 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych co do zasady 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, za wyjątkiem 1 przypadku, tj. uzyskane dochody z tytułu udostępniania danych osobowych w kwocie 29,45 zł, odprowadzono z opóźnieniem 66 dni, powinny zostać przekazane do 15 listopada 2021 r., a zostały odprowadzone 20 stycznia 2022 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 Skarbnika Gminy Korsze przeoczenie terminu przekazania dochodów budżetu państwa przez zastępującą pracownicę spowodowane było zwolnieniem lekarskim pracownika księgującego dochody budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – pracownik jednostki zastępujący osobę odpowiedzialną za przekazywanie dochodów do budżetu państwa.

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 miało charakter incydentalny.

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Korsze 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 Korsze 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 Miejski w Korszach: rozdział 75011 (§ 0690) oraz rozdział 85503 (§ 0690).
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach: rozdział 85202 (§ 0640, § 0920, § 0940, § 0980).

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 Miejskiego w Korszach.

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 Korszach były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe 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.

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie sprawozdawczości dotyczyły błędnego sporządzenia przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku poprzez niewykazanie w kolumnie „Plan” w rozdziale 85502 ustalonych decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. Wojewody Warmińsko – Mazurskiego dochodów budżetu państwa w łącznej wysokości 242 671,00 zł (w § 0640, § 0920, § 0940, § 0980).

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka bezpośrednio realizująca zadanie, w tym przypadku MOPS w Korszach, w kolumnie „Plan” wykazuje kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach cyt.: „ Plany finansowe w sprawozdaniu RB-27ZZ Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w nie są wykazywane, ponieważ ujmowane są w planach Gminy Korsze”.

Osoba odpowiedzialna - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korszach.

[Akta kontroli: 22, 45, 80-92]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie** pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone ww. uchybienie nie miało 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 odstępstwa od stanu pożądanego, tj.: nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych (1 przypadek) oraz nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie działań polegających na:

1. Terminowym przekazywaniu na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
2. Prawidłowym sporządzaniu przez MOPS w Korszach (jednostkę bezpośrednio realizującą zadanie) jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez wykazywanie w kolumnie „Plan” kwot wynikających z planu finansowego zawierającego ustalone przez wojewodę do wykonania dochody budżetu państwa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także 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/