



Olsztyn, 13 kwietnia 2022 r.

**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.7.2022

**Pan  
Krzysztof Pietrzykowski  
Burmistrz Susza**

**14-240 Susz  
ul. Wybickiego 6**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę Gminy Susz przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Suszu,  
ul. Wybickiego 6, 14-240 Susz.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Susza  
pełnił Pan Krzysztof Pietrzykowski, 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 – Ewelinę Mochnał, Starszego  
inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.95.2022 z dnia  
22 lutego 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 1 – 21 marca 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 z dnia 15 lipca 2011 r.  
o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), 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: 1-12, 77]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Suszu pod pozycją  
nr 1 na 2022 r.

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 10 629 799,03 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) – 186,00 zł,
  - w rozdziale 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 0830 z tytułu opłat za usługi opiekuńcze, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) – 2 255,50 zł,
  - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 10 627 347,75 zł, z tego:
    - § 0920 z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 2 935 358,83 zł;
    - § 0970 z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej – 850 879,38 zł;
    - § 0980 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 6 841 109,54 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 § 0690 z tytułu opłat za duplikat Karty Dużej Rodziny, o których mowa w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1348 ze zm.) – 9,78 zł.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności 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) – 186,00 zł,
  - rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze § 0830 Wpływy z usług (z tytułu opłat za usługi opiekuńcze) – 2 255,50 zł,
  - rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
    - § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 65 640,00 zł,
    - § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 488 800,00 zł.

[Akta kontroli: 23-24, 27, 77]

**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 6 wniosków o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 186,00 zł (6 opłat 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 określany 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: 55, 77]

**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 5 decyzji wydanych trzem osobom na łączną kwotę 2 225,50 zł, z tego:

- 2 decyzje przyznające częściowo odpłatne świadczenie w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych,
- 2 decyzje zmieniające odpłatność za 1 godzinę usług,
- 1 decyzję przyznającą bezpłatne świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Ponadto, 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.),
  - ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1878 ze zm.),
  - Kodeksu postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.),
  - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych,
  - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. poz. 1358),
- decyzje przyznające pomoc w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi wystawione były z upoważnienia Burmistrza Susza przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suszu (upoważnienie nr Or.I.0052.5.2011 z dnia 11 lipca 2011 r.),
- 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 decyzjach określona została liczba godzin przysługujących miesięcznie oraz ustalona została wysokość odpłatności za 1 godzinę świadczonych usług w przypadku konieczności wniesienia opłaty przez wnioskodawcę,
- decyzje były wydawane na czas określony,
- poziom dochodu, od którego została naliczana 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 nieprzekraczającej 528,00 zł, tj. obowiązujący w okresie kontrolowanym próg dochodowy).

[Akta kontroli: 54, 62, 66, 77]

### **III. 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 zaliczki alimentacyjnej)**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z decyzji przyznających świadczenia alimentacyjne z zaliczki alimentacyjnej

w latach 2006-2007 na osobę uprawnioną. Sprawdzono 10 decyzji na łączną kwotę 65 640,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej wystawiane były w oparciu o przepisy:
  - ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.), które obowiązywały do dnia 30 września 2008 r.,
  - ustawy z dnia 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 wystawione były z upoważnienia Burmistrza Susza przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suszu (Uchwała Nr XXVI/174/05 Rady Miejskiej w Suszu z dnia 7 lipca 2005 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suszu do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu świadczeń alimentacyjnych),
- 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: 63, 70-71, 77]

#### **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 świadczenia alimentacyjne z funduszu

alimentacyjnego na osobę uprawnioną w 2021 r. Sprawdzono 78 decyzji na łączną kwotę 488 800,00 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 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suszu (upoważnienie nr Or.I.0052.08.2018 z dnia 11 czerwca 2018 r.),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie alimentów 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: 56-60, 65, 69, 77]

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 **9 869 321,94 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. – **10 334 662,22 zł**.

2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2021 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2021 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
<b>Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	2 591 521,56 zł	2 821 633,14 zł	381 907,74 zł	151 796,16 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	882 057,12 zł	827 054,42 zł	0,00 zł	55 002,70 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego)	6 395 743,26 zł	6 685 974,66 zł	538 666,06 zł	248 434,66 zł
Razem:		9 869 321,94 zł	10 334 662,22 zł	920 573,80 zł	455 233,52 zł

3. W kontrolowanym okresie (2021 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ zwiększeniu o łączną kwotę 465 340,28 zł, z tego:

- zwiększenie o kwotę 920 573,80 zł, z tego:
  - w § 0920 o kwotę 381 907,74 zł,
  - w § 0980 o kwotę 538 666,06 zł;
- zmniejszenie o kwotę 455 233,52 zł, z tego:
  - w § 0920 o kwotę 151 796,16 zł (w tym wygaszenie – 38 070,47 zł),
  - w § 0970 o kwotę 55 002,70 zł (w tym wygaszenie – 31 177,74 zł),
  - w § 0980 o kwotę 248 434,66 zł (w tym wygaszenie – 93 299,78 zł).

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika M-GOPS w Suszu wyjaśnieniem, wzrost w 2021 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był czynnikami niezależnymi od jednostki, tj. sukcesywnym podnoszeniem stóp procentowych, podwyższeniem kryterium dochodowego, uprawniającego do świadczeń z funduszu alimentacyjnego z 800,00 zł na 900,00 zł oraz, w przypadku przekroczenia przez rodzinę kryterium dochodowego, przyznawaniem świadczeń „złotówka za złotówkę”.

4. Szczegółowa kontrola należności stanowiących dochody budżetu państwa obejmowała podjęte działania windykacyjne wobec 10 największych dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego (łącznie kwota zadłużenia 1 300 931,32 zł).

Stwierdzono, że w 2021 r. Gmina Susz 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 – 86 wniosków.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Susz podejmowała następujące działania wobec 46 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 86 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 46 wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 51 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 46 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 47 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- przekazano 46 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego, zgodnie z art. 6 ww. ustawy.

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

- Biuro Informacji Gospodarczej Krajowy Rejestr Długów,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych BIG,
- 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	585 760,00 zł	273 096,76 zł	46,62%
2021	536 290,00 zł	268 860,57 zł	50,13%
Razem:	1 122 050,00 zł	541 957,33 zł	48,30%

W 2021 r. nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych w stosunku do kwot wypłaconych świadczeń o 3,51 p.p. w odniesieniu 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 162 547,99 zł, z tego:
- należność główna – kwota 124 477,52 zł,
  - odsetki – kwota 38 070,47 zł.

Ponadto, 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 – 88 328,76 zł,
- II kwartał – 90 380,76 zł,
- III kwartał – 92 804,99 zł,
- IV kwartał – 110 393,23 zł.

[Akta kontroli: 18, 23, 37, 42, 52-53, 68, 77]

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 **234 100,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **221 047,74 zł**, co stanowiło **94,42%** planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Jednostka wykonująca dochody	Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	
					Kwota	%
Urząd Miejski w Suszu	750	75011	0690	300,00 zł	176,70 zł	58,90%
	852	85228	0830	3 843,00 zł	2 142,78 zł	55,76%
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suszu	855	85502	0920	125 000,00 zł	113 725,69 zł	90,98%
			0970	10 000,00 zł	11 912,36 zł	119,12%
			0980	94 957,00 zł	93 080,92 zł	98,02%
		85503	0690	0,00 zł	9,29 zł	-
Razem:				234 100,00 zł	221 047,74 zł	94,42%

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) – 176,70 zł,
- w rozdziale 85228 w § 0830 Wpływy z usług (z tytułu opłat za usługi opiekuńcze) – 2 142,78 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 218 718,97 zł, z tego:
  - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego) – 113 725,69 zł,
  - w § 0970 Wpływy z różnych dochodów (z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej) – 11 912,36 zł,
  - w § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 93 080,92 zł.

4. Realizacja nieplanowanych dochodów w 2021 r. w rozdziale 85503 w § 0690 Wpływy z różnych opłat obejmowała wpływy z tytułu opłat za duplikat Karty Dużej Rodziny – 9,29 zł.

5. 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 Suszu	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	186,00 zł	176,70 zł	95%
	85228	0830	Wpływy z usług (opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze)	2 255,50 zł	2 142,78 zł	95%
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suszu	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	113 725,69 zł	113 725,69 zł	100%
		0970	Wpływy z różnych dochodów (zwrot wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej)	23 824,96 zł	11 912,36 zł	50%
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	155 134,88 zł	93 080,92 zł	60%
	85503	0690	Wpływy z różnych opłat (opłata za duplikat Kart Dużej Rodziny)	9,78 zł	9,29 zł	95%
Razem:				295 136,81 zł	221 047,74 zł	75%

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: 13-17, 33-41, 53-56, 77]

6. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 23 824,96 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Powyższe działanie było 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 treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Susza wynika, że (cyt.): „Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów nie wykazywało wprost na którym paragrafie dochodów ujmować dochody z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych co spowodowało, że przyjęto omyłkowo do tych zwrotów § 0970 „wpływy z różnych dochodów”. Począwszy od 01.01.2022 r. dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej są klasyfikowane w § 0940 „wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.”

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów skutkowało naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Susz.

[Akta kontroli: 72-75, 77]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na błędnym zaklasyfikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej miały charakter formalny i nie wpłynęły na prawidłowość i terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

## VII. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Susz 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 Susz 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 Suszu – rozdział 75011 (§ 0690), 85228 (§ 0830),
  - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suszu – rozdział 85502 (§ 0920, 0970, 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 Suszu.

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 Suszu były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Kierownika jednostki (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 kwartał 2021 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, dysponenta budżetu państwa.

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.

[Akta kontroli: 18-27, 35, 77]

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 odstępstwa od stanu pożądanego, tj.: zakwalifikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę 23 824,96 zł w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli zostały podjęte przez kontrolowanego działania mające na celu usunięcie stwierdzonych uchybień poprzez zastosowanie prawidłowej klasyfikacji dla ww. dochodów począwszy od 2022 roku.

W związku z powyższym 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/