

Olsztyn, dnia 15 września 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.16.2021**

**Pani
Magdalena Beata Dalman
Burmistrz Tolkmicka**

**Plac Wolności 3
82-340 Tolkmicko**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Gminie Tolkmicko, ul. Plac Wolności 3, 82-340 Tolkmicko.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Tolkmicka pełniła Pani Magdalena Beata Dalman – wybrana na to stanowisko w dniu 4 listopada 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.0030.249.2021 z dnia 13 lipca 2021 r.

Termin kontroli: 19 lipca – 6 sierpnia 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: 1-10]

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 2020 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **5 690 415,70 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) – **155,00 zł**,
 - w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w łącznej wysokości **5 690 260,70 zł**, w tym:
 - § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego) – **1 450 208,60 zł**,
 - § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych) – **493 174,47 zł**,
 - § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego* – **3 746 877,63 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) – 155,00 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* – 269 760,00 zł,
 - § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 143 399,88 zł.

[Akta kontroli: 11-12]

W każdym paragrafie klasyfikacji budżetowej sprawdzono od 5 do 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.

Łącznie sprawdzono 5 wniosków na kwotę 155,00 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 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 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: 13-22]

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 48 decyzji na kwotę 143 399,88 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 przez Sekretarza Miasta lub Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tolkmicku (upoważnienie z dnia 1 września 2005 r. oraz z dnia 3 stycznia 2007 r.),
- decyzje wystawiane były na wniosek złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka) za pośrednictwem organu egzekucyjnego (komornika sądowego),
- zaliczkę alimentacyjną stanowiła kwota wypłacona przez organ właściwy wierzyciela osobie, a warunkiem otrzymania zaliczki alimentacyjnej był fakt posiadania uprawnień do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego lub ugody zawartej przed Sądem, którego egzekucja była bezskuteczna,
- warunkiem otrzymania zaliczki alimentacyjnej był fakt, iż dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie mógł przekroczyć kwoty 583,00 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: 23-45]

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 20 decyzji na kwotę 269 760,00 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 przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tolkmicku (upoważnienie nr 12/2019 z dnia 3 czerwca 2014 r. oraz Nr 3/2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r.),
- decyzje wystawiane były na wnioski 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 kontynuacji nauki 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,
- świadczenie z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

[Akta kontroli:38-59]

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 5 142 314,30 zł, natomiast na 31 grudnia 2020 r. 5 589 939,64 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)	1 237 017,09 zł	1 404 795,30 zł	167 778,21 zł	0,00 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływu z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	493 174,44 zł	486 187,33 zł	0,00 zł	6 987,11 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	3 412 122,77 zł	3 698 957,01 zł	286 834,24 zł	0,00 zł
Łącznie:		5 142 314,30 zł	5 589 939,64 zł	454 612,45 zł	6 987,11 zł

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

- uległ zwiększeniu o kwotę 454 612,45 zł, w tym:
 - w § 0920 – 167 778,21 zł,
 - w § 0980 – 286 834,24 zł,
- uległ zmniejszeniu o kwotę 6 987,11 zł, w § 0970.

Zgodnie ze złożonym przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tolkmicku wyjaśnieniem, wzrost w 2020 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był podwyższaniem przez Sądy kwot przyznawanych alimentów. Ponadto, wysokość wyegzekwowanych zaległych alimentów zależała również od sprawności komornika w prowadzeniu działań egzekucyjnych.

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (łącznie kwota 1 428 930,81 zł) i stwierdzono, że Gmina Tolkmicko 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 (**50** wniosków).

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Tolkmicko podejmowała następujące działania wobec **116** dłużników alimentacyjnych:

- przekazano **50** informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z 27 ust 7 pkt. 1 oraz ust 7 pkt 3 lit. a, b, i c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono **73** wywiady z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z **36** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **83** informacje o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **113** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 1 ww. ustawy,
- skierowano **40** wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano **8** dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano **7** decyzje o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury **30** 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 **83** informacje 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 informację o zobowiązaniach dłużników do Banków Informacji Gospodarczej (Gmina Tolkmicko 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	342 090,00	91 702,12	26,81
2020	334 755,00	93 333,92	27,88
RAZEM	676 845,00	185 036,04	27,34

W 2020 r. w odniesieniu do roku 2019 nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 1,78%, tj. o kwotę 1 631,80 zł.

5. W okresie kontrolowanym nie dokonywano:

- wygaszenia,
 - 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 2020 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wielkość przypisanych odsetek w 2020 r. kształtowała się następująco:

I kwartał 2020 r. – 51 424,61 zł,

II kwartał 2020 r. – 38 419,37 zł,

III kwartał 2020 r. – 39 327,63zł,

IV kwartał 2020 r. – 38 606,60 zł.

Łącznie przypisano kwotę 167 778,21 zł.

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

[Akta kontroli: 60-83]

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 **72 205,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **77 806,49 zł**, co stanowiło **107,76 %** planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
700	75011	0690	300,00 zł	147,25 zł	49,08%
855	85502	0920	40 000,00 zł	45 413,30 zł	113,53%
		0970	2 873,00 zł	3 493,57 zł	121,6%
		0980	29 032,00 zł	28 752,37 zł	99,04%
Razem:			72 205,00 zł	77 806,49 zł	107,75%

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) – 147,25 zł,
 - w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 77 659,24 zł, w tym:
 - w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (odsetki od nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) – 45 413,30 zł,
 - w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 3 493,57 zł,
 - w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – 28 752,37 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 i Gminy w Tolkmicku	75011	0690	<i>Wpływy z różnych opłat</i> (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych)	155,00 zł	147,25 zł	95%
	85502	0970	<i>Wpływy z różnych dochodów</i> (wpływu z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	6 987,14 zł	3 493,57 zł	50%
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tolkmicku	85502	0920	<i>Wpływy z pozostałych odsetek</i> (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	45 413,30 zł	45 413,30 zł	100%
		0980	<i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	47 920,62 zł	28 752,37 zł	60%
Razem:				100 476,06 zł	77 806,49 zł	-

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, co do zasady przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należytym

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

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 3 493,57 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Tolkmicko cyt.: *”Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie wskazuje wprost zalecanego paragrafu dla zaliczki alimentacyjnej, jak to czyni chociażby w przypadku świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zastosowany przez nas do wpływów z zaliczki alimentacyjnej paragraf 0970 Wpływy z różnych dochodów wydawał się prawidłowy, jednak po sugestiach osoby kontrolującej uznajemy, że właściwym jest paragraf 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”*.

Osoba odpowiedzialna - Skarbnik Gminy Tolkmicko.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie polegające na błędnym zakwalifikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę 3 493,57 zł (4,49 % przekazanych dochodów do budżetu państwa) nie miało istotnego wpływu na funkcjonowanie kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli:84-91]

VI. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów budżetu państwa.

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Tolkmicko 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.),
 - 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 z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – obowiązującego w okresie objętym kontrolą.

2. Prawidłowość i rzetelność ww. zbiorczych sprawozdań składanych przez Gminę Tolkmicko 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.:
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tolkmicku – rozdział 85502 (§§ 0920 oraz 0980),
 - Urząd Miasta i Gminy w Tolkmicku – rozdziały 75011 (§ 0690) i 85502 (§ 0970).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 i Gminy.
3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań i należności 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 i Gminy były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy, Burmistrza, Skarbnika (sprawozdania 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 oraz sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa za I, II, III, IV kwartał 2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były zgodnie obowiązującymi przepisami prawa.
5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące uchybienia w jednostkowym sprawozdaniu Rb - 27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r.:
 - sporządzanym przez Urząd Miasta i Gminy w Tolkmicku:
 - w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz samorządu terytorialnego” zostały ujęte kwoty potrąceń w łącznej wysokości 3 501,32 zł, w tym:
 - w rozdziale 75011 – kwoty 7,75 zł
 - w rozdziale 85502 – kwoty 3 493,57 złstanowiące dochody własne Gminy.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 6, Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny *Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*.

- w kolumnie „Dochody przekazane” wykazano tylko dochody należne budżetowi państwa w łącznej kwocie 3 640,82 zł , w tym:
 - w rozdziale 75011 – kwoty 147,25 zł,
 - w rozdziale 85502 – kwoty 3 493,57 złco jest to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. załącznika, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane* wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrz Tolkmicka cyt. „(...) w rozdziale 85502 w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazywane są dochody zgodnie z roczną kartoteką konta 221-3 „Należności z tytułu doch. bud./dochody Gminy Tolkmicko z zaliczki alimentacyjnej” natomiast w kolumnie „Dochody przekazane” wykazywane są kwoty zgodnie z roczną kartoteką konta 225-05 „Rozrach. z budżetami/należny dochód budż. państwa z tyt. wpływów z zaliczki alimentacyjnej”.
Natomiast dane w rozdziale 75011 wykazywane są zgodnie z roczną kartoteką konta 240-04/-2 poz. Rozrach./rozliczenie zadań zleconych/udostępnianie danych adresowych”.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Tolkmicka.

- sporządzanym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tolkmicku – w kolumnie „Dochody przekazane” w paragrafie 0980 wykazano tylko dochody należne budżetowi państwa w kwocie 28 752,37 zł.
Powyższe działania są sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 4 ww. załącznika, stosownie do którego jednostka wykonująca zadanie w kolumnie *Dochody przekazane* wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez p.o. Głównego Księgowego cyt. „(...) informuję, iż w kolumnie „Dochody przekazane” wykazywane są dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy M-GOPS jako spłaty dłużników alimentacyjnych w podziale na odsetki i 60% przekazanych na budżet państwa. W kwocie tej również uwzględniono kwoty dochodów przekazanych do 5 stycznia 2021 r.”

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tolkmicku

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się, pomimo odstępstw od stanu pożądanego **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na błędnym sporządzeniu sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 przez Urząd Miasta i Gminy w Tolkmicku oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tolkmicku nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli: 9-12 , 92-94]

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 3 493,57 zł, co stanowiło 4,49 % przekazanych dochodów do budżetu państwa,
- błędnym sporządzeniu jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 przez Urząd Miasta i Gminy w Tolkmicku oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tolkmicku, nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych, tj. w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*;
- prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetu państwa, tj.:
 - zaniechanie wypełniania kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”,
 - wykazywanie w kolumnie „*Dochody przekazane*” całości dochodów przekazanych na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonej uchybienia oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, 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/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2471863.6379339.5571480
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Gmina Tolkmicko.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Gmina Tolkmicko
Sygnatura dokumentu	FK-V.431.16.2021
Data dokumentu	2021-09-15 14:27:53
Skrót dokumentu	0008BBFE895BCE22CF73A50F2089C2BE16E9245 5
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2021-09-15
Podpisane przez	Artur Henryk Chojecki WOJEWODA
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.102.6.6.31187
Data wydruku:	2021-09-15 14:39:32
Autor wydruku:	SKIBICKI ANDRZEJ