



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**FK-V.431.7.2021**

Olsztyn, dnia 2 lipca 2021 r.

**Szanowny Pan  
Tomasz Waruszewski  
Wójt Gminy Nowe Miasto  
Lubawskie**

**ul. Podleśna 1  
13-300 Mszanowo**

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 Waruszewski – Wójt Gminy Nowe Miasto Lubawskie, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- Pani Agnieszka Paturalska-Miechlau – Zastępca Wójta Nowe Miasto Lubawskie, powołana na stanowisko w dniu 1 lipca 2017 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.0030.59.2021 z dnia 25 lutego 2021 r.

Termin kontroli: 4-5 marca 2021 r. oraz 10-28 maja 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 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 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 1-24]

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 **4 790 459,81 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) – **124,00 zł**,
  - w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w łącznej wysokości **4 790 317,39 zł**, w tym:
    - § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego) – **1 178 557,86 zł**,
    - § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych) – **294 732,00 zł**,
    - § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego* – **3 317 027,53 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 *Wpływy z różnych opłat* (z tytułu zwrotu kosztów wystawienia duplikatu Karty Dużej Rodziny lub innej formy karty niż będącej w posiadaniu członka rodziny wielodzietnej) – **18,42 zł**, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1348 ze zm.).
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalenia należności 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) – 124,00 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* – 121 800,00 zł,

- § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)
- 105 160,00 zł.

[Akta kontroli: 25-

26]

W każdym paragrafie klasyfikacji budżetowej sprawdzono od 4 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 4 wnioski na kwotę 124,00 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: 27-34]

**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 33 decyzje na kwotę 105 160,00 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 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 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanowie (upoważnienie Nr 1/15/05 z dnia 1 września 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 583,00 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: 35-37, 65-66]*

**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 121 800,00 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 Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie przez Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanowie (upoważnienie Nr 80/2014 z dnia 25 czerwca 2014 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 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,
- świadczenie z funduszu alimentacyjnego wypłacane były osobie uprawnionej na poczet należnego świadczenia alimentacyjnego.

*[Akta kontroli: 38-66]*

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 4 277 416,53 zł, natomiast na 31 grudnia 2020 r. 4 643 194,50 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)
<b>Rozdział 85502</b> <b>Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>					
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	991 661,85 zł	1 105 362,74 zł	113 700,89 zł	0,00 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływu z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	294 732, 00 zł	291 024,64 zł	0,00 zł	3 707,36 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	2 991 022,68 zł	3 246 807,12 zł	255 784,44 zł	0,00 zł
Łącznie:		4 277 416,53 zł	4 643 194,50 zł	369 485,33 zł	3 707,36 zł

3. W okresie kontrolnym (2020 r. ) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502:
  - uległ zwiększeniu o kwotę 369 485,33 zł, w tym:
    - w § 0920 – 113 700,89 zł,
    - w § 0980 – 255 784,44 zł,
  - uległ zmniejszeniu o kwotę 3 707,36 zł, w § 0970.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Nowe Miasto Lubawskie wyjaśnieniem, wzrost w 2020 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 (w tym: należności głównej

w § 0980 o kwotę 255 784,44 zł oraz odsetek w § 0920 o kwotę 113 700,89 zł) spowodowany był uchylaniem się dłużników od zapłaty zaległych alimentów, pomimo prowadzenia przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszanowie na bieżąco szeregu działań mających na celu poprawienie skuteczności ich ściągania. Ponadto, należy nadmienić, iż wzrost należności wymagalnych spowodowany był faktem, iż dokonywane przypisy są dużo wyższe niż kwoty zrealizowanych dochodów z powyższych tytułów.

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (łącznie kwota 81 915,27 zł w tym: 69 206,67 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz 12 708,60 zł z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i stwierdzono, że Gmina Nowe Miasto Lubawskie 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 (**45** wniosków).

Ponadto, w okresie kontrolowanym (2020 r.) Gmina Nowe Miasto Lubawskie podejmowała następujące działania wobec **76** dłużników alimentacyjnych:

- przekazano **39** 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 **13** wywiadów z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z **37** wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, zgodnie z art. 3 ust 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela **18** informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano **40** dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. ust. 1 ww. ustawy,
- skierowano **8** wniosków do urzędu pracy o aktywizację zawodową dłużnika, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,
- zobowiązano **6** dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano **5** decyzji o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury **4** wnioski o ściganie dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz jako organ właściwy wierzyciela (art. 209 kk),
- skierowano **4** wnioski do CEPIK o informacje dotyczące uprawnień dłużników do kierowania pojazdami mechanicznymi, zgodnie z art. 5 ust. 3b pkt 2 ww. ustawy,
- przekazano **19** 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 informację o zobowiązaniach

dłużników do Banków Informacji Gospodarczej (Gmina Nowe Miasto Lubawskie 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		365 560,01	140 877,85	38,54
2020		326 004,85	143 415,53	43,99
RAZEM		691 564,81	284 293,38	41,11

W 2020 r. w odniesieniu do roku 2019 nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych o 1,8%, tj. o kwotę 2 537,68 zł.

5. W okresie kontrolowanym nie dokonywano:
  - wygaszenia,
  - odroczenia spłaty,
  - umorzenia,
  - rozłożenia na ratynależności 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. – 51 944,87 zł,  
II kwartał 2020 r. – 45 250,83 zł,  
III kwartał 2020 r. – 45 001,40 zł,  
IV kwartał 2020 r. – 44 698,91 zł.  
  
Łącznie przypisano kwotę 186 896,01 zł.
7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 38-74]

## 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 **103 236,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **42 250,05 zł**, co stanowiło **40,93 %** planu.  
Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie **75 269,61 zł**.

Zgodnie ze złożonymi przez Skarbnika Gminy wyjaśnieniami, na niewykonanie planu dochodów miały wpływ m.in.:

- mała ilość złożonych odpłatnych wniosków o udostępnienie danych osobowych,



- niska skuteczność egzekucji należności alimentacyjnych, pomimo podejmowania przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie wszelkich działań mających na celu skuteczne egzekwowanie ww. należności od dłużników.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
700	75011	0690	300,00 zł	117,80 zł	39,27%
855	85502	0920	0,00 zł	73 398,46 zł	-
		0970	0,00 zł	1 853,65 zł	-
		0980	102 936,00 zł	42 132,25 zł	40,93
	85503	0690	0,00 zł	17,50 zł	-
Razem:			103 236,00 zł	117 519,66 zł	113,84

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) – 117,80 zł,
- w rozdziale 85502 w łącznej kwocie 117 384,36 zł, w tym:
  - w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* (odsetki od nieterminowego zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego) – 73 398,46 zł,
  - w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* (z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej) – 1 853,65 zł,
  - w § 0980 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – 42 132,25 zł.
- w rozdziale 85503 w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* (z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny) – 17,50 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 Gminy nowe Miasto Lubawskie	75011	0690	<i>Wpływy z różnych opłat</i> (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych)	124,00 zł	117,80 zł	95 %
Ośrodek Pomocy Społecznej	85502	0920	<i>Wpływy z pozostałych odsetek</i> (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	73 195,12 zł	73 398,46 zł*	100,03 %
		0970	<i>Wpływy z różnych</i>	3 707,36 zł	1 853,65 zł	50

			<i>dochodów (wpływu z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)</i>			%
		0980	<i>Wpływy z tytułu zwrotów wyplaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i>	70 220,41zł	42 132,25 zł	60 %
	85503	0690	<i>Wpływy z różnych opłat (z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny)</i>	18,42 zł	17,50 zł	95 %
Razem:				147 265,31 zł	117 519,66 zł	-

\*Różnica (w kwocie 203,34 zł) pomiędzy dochodami pobranymi, a dochodami przekazanymi do budżetu państwa z tyt. odsetek od funduszu alimentacyjnego wynika z faktu, iż dnia 9 stycznia 2020 r. zostały odprowadzone dochody pobrane w dniu 31 grudnia 2019 r., które zgodnie z przepisami zostały ujęte w sprawozdaniu Rb - 27ZZ za 2020 r.

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 terminie i wysokości i terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej.

5. Stwierdzone uchybienia w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa dotyczyły:
- nieterminowego przekazania dochodów uzyskanych z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego (rozdział 85502 § 0920) w kwocie 203,34 zł, które odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, termin odprowadzenia 8 stycznia 2020 r., a przekazano 9 stycznia 2020 r.

Naruszono w tym zakresie 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 wg. 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.

Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust. 1 ustawy - do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetu państwa wynikało z błędnego opisu (przez bank obsługujący gminę) dochodów przekazanych przez OPS w Mszanowie. W wyniku błędnej interpretacji ww. wpłaty została ona zaewidencjonowana jako dochody własne

Ośrodka Pomocy Społecznej a nie jako odsetki od funduszu alimentacyjnego, które stanowią dochód budżetu państwa. Po dokonaniu sprawdzenia kont księgowych na koniec roku, w dniu 9 stycznia 2020 r. ostatecznie ustalono, że przekazana wpłata dotyczyła odsetek od funduszu alimentacyjnego i niezwłocznie przekazano ją do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Nowe Miasto Lubawskie.

- błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 1 853,65 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.).

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych były księgowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w § 0970 „wpływy z różnych dochodów”, ponieważ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...) nie wyodrębniło w sposób precyzyjny paragrafu dotyczącego zaliczki alimentacyjnej. Z uwagi na powyższe, stosowano tradycyjnie paragraf 0970.

Od początku II kwartału 2021 r. dochody z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych będą księgowane w § 0940 „wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

Osoba odpowiedzialna - Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszanowie.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na:
- nieterminowym przekazaniu dochodów z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 203,34 zł (1 dzień zwłoki),
  - błędnym zakwalifikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę 1 853,65 zł (1,57% przekazanych dochodów do budżetu państwa)
- nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli: 67-68, 81-

88]

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

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Nowe Miasto Lubawskie 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 Nowe Miasto Lubawskie 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.:
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszanowie – rozdział 85502,
  - Urząd Gminy Nowe Miasto Lubawskie – rozdział 75011, 85503.
- 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 Gminy.
3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ o dochodach oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań i należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, sporządzonym przez Urząd Gminy Nowe Miasto Lubawskie, były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy, Wójta, 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 oraz sprawozdań Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa za I, II, III kwartał 2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były zgodnie obowiązującymi przepisami prawa.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

*[Akta kontroli: 25-26, 89-105]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia polegające na:

- przekazaniu z jednodniowym opóźnieniem dochodów budżetu państwa z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 203,34 zł,
- błędnym zakwalifikowaniu dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę 1 853,65 zł, co stanowiło 1,57% przekazanych dochodów do budżetu państwa

nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Ponadto, z uwagi na usunięcie w toku czynności kontrolnych stwierdzonego uchybienia w zakresie klasyfikacji dochodów budżetu państwa poprzez ujmowanie w ewidencji księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej, od początku II kwartału 2021 r., dochodów z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych w prawidłowym paragrafie, (§ 0940 „*Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*”), odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez przestrzeganie terminów przekazywania na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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/