



Olsztyn, 22 września 2022 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.23.2022

**Pan
Krzysztof Michał Mańkowski
Burmistrz Szczytna**

**12-100 Szczytno
ul. Sienkiewicza 1**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Miejskiej Szczytno przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Szczytnie, ul. Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Miasta Szczytno pełnił Pan Krzysztof Michał Mańkowski, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 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.0030.580.2022 z dnia 25 lipca 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 1 – 26 sierpnia 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: 1-9, 66]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Szczytnie pod pozycją nr 4 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 **19 768 946,77 zł**, w tym:
 - w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w § 2360 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) – 837,00 zł,
 - w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 2360 – 19 768 099,77 zł, z tego:
 - z tytułu zwrotów kosztów upomnień – 2 598,40 zł,
 - z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego – 5 560 554,55 zł,
 - z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej – 1 747 913,52 zł,
 - z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 12 457 033,30 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 § 2360 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.) – 10,00 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 § 2360 wpływy z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych – 465,00 zł,
 - rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2360, z tego:
 - z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej – 100 510,00 zł,
 - z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 142 740,00 zł.

[Akta kontroli: 14, 20, 66]

I. Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie paragraf 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych)

Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności budżetu państwa wynikających z wniosków o udostępnienie danych osobowych, złożonych przez 8 podmiotów. Sprawdzono 15 wniosków o udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 465,00 zł (15 opłat po 31,00 zł).

Ustalono, że:

- podmioty występujące o informacje 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 w sprawie opłat z 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: 23-27, 66]

II. Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego **paragraf 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej)**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności Skarbu Państwa wynikających z decyzji przyznających świadczenie alimentacyjne z zaliczki alimentacyjnej w latach 2007-2008 na osobę uprawnioną. Sprawdzono 19 decyzji na łączną kwotę 100 510,00 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 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.);
- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r., poz. 139 ze zm.),
- decyzje przyznające zaliczkę alimentacyjną wystawiane były z upoważnienia Burmistrza przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Kierownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych (na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Szczytno Nr IV/323/2005 z dnia 8 czerwca 2005 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Kierownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych wynikających z ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej),
- decyzje wystawiane były na wniosek złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- 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 na członka w rodzinie nie mógł przekraczać kwoty 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: 29, 38-39]

III. Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego paragraf 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (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 21 decyzji na łączną kwotę 142 740,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje o przyznaniu środków z funduszu alimentacyjnego wystawiane były w oparciu o przepisy:
 - ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
 - ustawy - Kodeks postępowania administracyjnego,
- decyzje przyznające świadczenie z funduszu alimentacyjnego wystawiane były z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie (na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Szczytno Nr V/293/2008 z dnia 13 sierpnia 2008 w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz innej osoby na wniosek Dyrektora do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a także zarządzenia Burmistrza Miasta Szczytno Nr VII/200/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 zmieniające w/w zarządzenie),
- decyzje wystawiane były na wniosek o przyznanie alimentów z funduszu alimentacyjnego, złożony przez przedstawiciela ustawowego osoby uprawnionej do alimentów (dziecka),
- osoby występujące o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego musiały spełnić następujące kryteria:
 - dochodowe, tj. dochód na członka w rodzinie nie przekraczał kwoty 900,00 zł, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy 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 wynosił 500,00 zł miesięcznie na osobę uprawnioną,
- 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,
- prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego ustalane było maksymalnie na okres 1 roku, tj. od dnia 1 października 2020 roku do dnia 30 września 2021 roku oraz 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: 11-13, 28]

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 **18 427 587,50 zł**, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. – **19 256 103,09 zł**.

2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie sprawozdań zbiorczych RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. oraz 2021 r. (jednostkowych i zbiorczych):

§	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/ 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 (zwrot kosztów upomnień)	2 721,60 zł	2 598,40 zł	„-”123,20 zł
0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	4 979 297,18 zł	5 288 544,57 zł	„+”309 247,39 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów (wpływy z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej)	1 810 705,92 zł	1 719 060,85 zł	„-”91 645,07 zł
0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego)	11 634 862,80 zł	12 245 899,27 zł	„+”611 036,47 zł
Razem:		18 427 587,50 zł	19 256 103,09 zł	„+”828 515,59 zł

3. W kontrolowanym okresie (2021 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 85502 uległ zwiększeniu o kwotę 828 515,59 zł, z tego:
- zwiększenie o kwotę 920 283,86 zł, w tym:
 - w § 0920 o kwotę 309 247,39 zł,
 - w § 0980 o kwotę 611 036,47 zł;
 - zmniejszenie o kwotę 91 768,27 zł, w tym:
 - w § 0640 o kwotę 123,20 zł,
 - w § 0970 o kwotę 91 645,07 zł.

Zgodnie ze złożonym przez upoważnionego pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Szczytno wyjaśnieniem, wzrost w 2021 r. należności wymagalnych w rozdziale 85502 spowodowany był czynnikami niezależnymi od jednostki, tj.

wzrostem wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w stosunku do wyegzekwowanych należności z tego tytułu przy jednoczesnym wzroście odsetek, podwyższeniem kryterium dochodowego uprawniającego do świadczeń z funduszu alimentacyjnego z 800,00 zł na 900,00 zł oraz zastosowaniem reguły przyznawania świadczeń „złotówka za złotówkę”.

4. Szczegółowa kontrola należności stanowiących dochody budżetu państwa obejmowała podjęte działania windykacyjne wobec 15 największych dłużników, z tego:
 - z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę zadłużenia 1 086 061,07 zł,
 - z tytułu zaliczki alimentacyjnej na łączną kwotę zadłużenia 195 580,15 zł.

Stwierdzono, że w 2021 r. Gmina Miejska Szczytno 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 – 153 wniosków o przyłączenie.

Ponadto, w okresie kontrolowanym Gmina Miejska Szczytno podejmowała następujące działania wobec 244 dłużników alimentacyjnych:

- przekazano 171 informacji dłużnikowi i organowi właściwemu dłużnika, zgodnie z art. 27 ust. 7 pkt. 1 i 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- przeprowadzono 63 wywiady z dłużnikami alimentacyjnymi, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- wystąpiono z 92 wnioskami do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy,
- przekazano do organu właściwego wierzyciela 97 informacji o podjętych działaniach wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- wezwano 129 dłużników na wywiad alimentacyjny, zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy,
- zobowiązano 22 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotny albo osoba poszukująca pracy, zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy,
- wydano decyzje o uznaniu 17 dłużników alimentacyjnych za uchylających się od zobowiązań, zgodnie z art. 5 ust. 3a ww. ustawy,
- skierowano do prokuratury wnioski o ściganie 25 dłużników uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3b ww. ustawy oraz art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1444 ze zm.) oraz skierowano 152 zawiadomienia do organu właściwego wierzyciela,
- przekazano 60 informacji komornikowi z wywiadu alimentacyjnego oraz przekazano 113 informacji po innych podjętych działaniach, zgodnie z art. 6 ww. ustawy,
- skierowano 7 wniosków do starostwa o zatrzymanie prawa jazdy, zgodnie z art. 3b ust. 2 ww. ustawy,

- wszczęto 32 postępowania o uznanie dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, zgodnie z art. 5 ust. 3 ww. ustawy.

Ustalono, że w 2021 r. Gmina Miejska Szczytno (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Szczytno) przekazywał informacje o zobowiązaniach dłużników do Biur Informacji Gospodarczej (Gmina w kontrolowanym okresie współpracowała z 6 biurami):

- Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej S.A.,
- Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A.,
- Krajowa Informacja Długów Telekomunikacyjnych BIG S.A.,
- ERIF Biuro Informacji Gospodarczej S.A.,
- KBiG Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej S.A.,
- Biuro Informacji Gospodarczej Bisnode mBig (dnia 1 grudnia 2021 r. zakończono współpracę z biurem).

Zestawienie wyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych w latach 2020-2021:

Rok wypłaty świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń	Kwota wyegzekwowana od dłużników alimentacyjnych	% udział
2020	1 051 603,35 zł	198 159,95 zł	18,84%
2021	1 080 184,77 zł	211 134,03 zł	19,55%

W 2021 r. nastąpił wzrost kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych w stosunku do kwot wypłaconych świadczeń o 0,71 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 dziewięciu dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 419 238,17 zł, tj.:
 - należność główna – 303 984,81 zł,
 - odsetki – 115 130,16 zł,
 - koszty upomnienia – 123,20 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 – 161 586,97 zł,
- II kwartał – 162 669,64 zł,

III kwartał – 170 697,42 zł,
 IV kwartał – 201 433,50 zł.
 łącznie przypisano kwotę 696 387,53 zł.

[Akta kontroli: 14, 16-22, 32-33, 66]

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 dochody budżetu państwa w wysokości **351 027,00 zł**, które wykonane zostały w łącznej kwocie **413 921,41 zł**, co stanowiło **117,92%** planu.
2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2021 r. przez Gminę Miejską Szczytno przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdz.	§	Tytuł	Plan	Dochody wykonane ogółem	Dochody przekazane do budżetu państwa	Dochody potrącone na rzecz gminy
75011	2360	Opłaty za udostępnienie danych osobowych	930,00 zł	837,00 zł	795,15 zł	41,85 zł
85502	2360	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień	47,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		Wpływy z odsetek od funduszu alimentacyjnego	120 050,00 zł	272 009,98 zł	272 009,98 zł	-
		Wpływy ze zwrotu zaliczki alimentacyjnej	10 000,00 zł	28 852,67 zł	14 426,33 zł	14 426,34 zł
		Wpływy ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	220 000,00 zł	211 134,03 zł	126 680,45 zł	84 453,58 zł
85503	2360	Opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny	0,00 zł	10,00 zł	9,50 zł	0,50 zł
Razem:			351 027,00 zł	512 843,68 zł	413 921,41 zł	98 922,27 zł

3. Realizacja planowanych dochodów w 2021 r. przedstawiała się następująco:
- rozdział 75011 § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych) – 795,15 zł (85,5% planu – 930,00 zł),
 - rozdział 85502 § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – 413 116,76 zł (118% planu – 350 097,00 zł), z tego:
 - z tytułu zwrotów kosztów upomnień – 0,00 zł (plan – 47,00 zł),
 - odsetki od funduszu alimentacyjnego – 272 009,98 zł (226,58% planu – 120 050,00 zł),
 - z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej – 14 426,33 zł (144,26% planu – 10 000,00 zł),
 - z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 126 680,45 zł (57,58% planu – 220 000,00 zł).
4. Realizacja nieplanowanych dochodów w 2021 r. w rozdziale 85503 w § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami obejmowała wpływy z tytułu opłat za duplikat Karty Dużej Rodziny – 9,50 zł.
5. Wysokość oraz udział odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie sprawozdań RB-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. (jednostkowych i zbiorczego):

Jednostka wykonująca dochody	Rozdz.	§	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Urząd Miejski Szczytno	75011	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za udostępnianie danych osobowych)	837,00 zł	795,15 zł	95
	85503	0690	Wpływy z różnych opłat (opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny)	10,00 zł	9,50 zł	95
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Szczytno	85502	0920	Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od funduszu alimentacyjnego)	272 009,98 zł	272 009,98 zł	100
		0970	Wpływy z różnych	28 852,67 zł	14 426,33 zł	50

			dochodów (zwrot wypłaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej)			
		0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	211 134,03 zł	126 680,45 zł	60
Razem:				512 843,68 zł	413 921,41 zł	81

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 wysokości i co do zasady w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, za wyjątkiem dochodów w kwocie 1 417,57 zł, które zostały przekazane po terminie (uchybiecie opisane w pkt 6 lit. b niniejszego dokumentu). Dochody przekazane nieterminowo stanowiły 0,34% wszystkich przekazanych dochodów.

[Akta kontroli: 16, 30-31, 34-37]

6. Stwierdzone uchybienia w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły:
- błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej w wysokości 28 852,67 zł, tj. w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Powyzsze dzialanie bylo sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz srodków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta Szczytno wynika, że (cyt.): „Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów budżetowych nie wskazuje jednoznacznie w jakim paragrafie klasyfikować dochody z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych. Paragraf 0940 został dodany przez Ministerstwo w Rozporządzeniu z dnia 22 grudnia 2016 r. Z powodu odróżnienia dochodów budżetowych, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczytnie w § 0940 „wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych”, ujmuje wpływy z nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych a zwroty z zaliczek alimentacyjnych pozostawiono w § 0970 „wpływy z różnych dochodów”, w którym ujmuje się wpływy z różnych dochodów ”.

Osoba odpowiedzialna – Upoważniony przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Szczytno Kierownik Sekcji Świadczeń Rodzinnych

b) nieterminowego przekazania pobranych dochodów budżetu państwa na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w łącznej kwocie 1 417,57 zł, z tego:

- dochód w kwocie 9,50 zł z tytułu opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, który odprowadzono z opóźnieniem 6 dni, powinien zostać przekazany do dnia 25 sierpnia 2021 r., został odprowadzony dnia 31 sierpnia 2021 r.,
- dochód w kwocie 1 378,62 zł z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego, który odprowadzono z opóźnieniem 7 dni, powinien zostać przekazany do dnia 15 września 2021 r., został odprowadzony dnia 22 września 2021 r.,
- dochód w kwocie 29,45 zł z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych, który odprowadzono z opóźnieniem 6 dni, powinien zostać przekazany do dnia 15 października 2021 r., został odprowadzony dnia 21 października 2021 r.

Powyższym działaniem 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 Burmistrza Miasta Szczytno nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych spowodowane było nieumyślnie, tj. w wyniku przeoczenia, na skutek natłoku obowiązków związanych ze sprawozdawczością kwartalną oraz z uwagi na nieobecność pracownika w terminie przypadającym na przekazanie dochodów do Urzędu Wojewódzkiego.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego Szczytno

[Akta kontroli: 58-59, 61-62, 66]

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 miało charakter formalny, natomiast nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych było sporadyczne i stanowiło znikomy udział wszystkich zrealizowanych dochodów przez Gminę Miejską Szczytno (0,34%), a okres zwłoki wynosił od 6 do 7 dni.

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miejska Szczytno 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 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 Miejską Szczytno 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.:
 - Urząd Miejski w Szczytnie – rozdział 75011 (§ 2360), 85502 (§ 2360), 85503 (§ 2360),
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Szczytno – rozdział 85502 (§ 0640, 0920, 0970, 0980).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych 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 Szczytnie oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Szczytno.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w 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 Szczytnie 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/ Skarbnika i Kierownika jednostki organizacyjnej/ upoważnionego przez Kierownika jednostki organizacyjnej pracownika (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 jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za okres od

początku roku do końca: I, II, III i IV kwartału 2021 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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: 14-15, 40-58, 66]

4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1) błędnym sporządzeniu jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. przez Urząd Miejski w Szczytnie, poprzez:

- wykazanie w kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane ogółem” i „Dochody przekazane” w rozdz. 75011 i rozdz. 85503 jedynie 5% zrealizowanych dochodów budżetowych, tj. kwoty potrąceń stanowiącej dochody własne Gminy oraz należności z ich tytułu.

Powyższe działanie było naruszeniem przepisów § 6 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z tego:

- pkt 2 instrukcji, zgodnie z którym jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w kolumnie „Należności” wykazuje salda początkowe, powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy,
- pkt 3 instrukcji, zgodnie z którym jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej,
- pkt 4 instrukcji, zgodnie z którym jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego;

Z pisemnego wyjaśnienia Burmistrza Miasta Szczytno wynika, że (cyt.): „(...) realizacja zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce odbywała się w Gminie, a nie w jednostce, dotyczy m.in. opłat za udostępnianie danych osobowych oraz kartę dużej rodziny. Zgodnie z otrzymanymi środkami, które wpłynęły na rachunek Gminy Miejskiej. Gmina przekazywała 5% zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek jednostki oraz 95% na rachunek dysponenta jakim jest Urząd Wojewódzki. W związku z tym, jednostka wykazała w RB-27ZZ za IV kwartał 2021 r. tylko otrzymane dochody własne Gminy, stanowiące 5% zrealizowanych dochodów budżetowych”.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Szczytno

- niewykazanie w kolumnie „Plan” w rozdz. 75011 ustalonego przez Wojewodę decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. do realizacji Gminy Miejskiej Szczytno planu dochodów budżetu państwa w wysokości 930,00 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 Instrukcji do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym jednostka bezpośrednio realizująca zadanie w kolumnie „Plan” wykazuje kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza Miasta Szczytno (cyt.):
„W sprawozdaniach budżetowych sporządzanych przez jednostki podległe i w ujęciu zbiorczym wykazuje się dane zgodne z planem budżetu (na podstawie uchwały budżetowej) oraz ewidencją księgową prowadzoną przez poszczególne jednostki podległe. Art. 212 ustawy o finansach publicznych wskazuje zakres danych ujmowanych w uchwale budżetowej jst. W ust. 1 tego artykułu wśród wielu źródeł dochodów wymienia się łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w wyodrębnieniu dochodów bieżących i majątkowych. Stosownie do treści uchwały budżetowej sporządza się załączniki do uchwały. Dochody budżetowe związane z realizacją zadań zleconych, o wysokości których Wojewoda informuje jst, nie stanowią dochodów budżetu jst (ponieważ są dochodami budżetu państwa) i z tego powodu nie są ujmowane ani w treści uchwały, ani w żadnym z załączników do uchwały budżetowej w związku z czym nie wykazano planu w sprawozdaniu”.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie należy wskazać art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Miasta Szczytno

- 2) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r., sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Szczytno danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki, tj.: w kolumnie „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem w tym zaległości” w rozdz. 85502 w § 0980 kwoty 12 245 899,27 zł, zamiast kwoty 12 245 705,81 zł (konto 221) – różnica 193,46 zł.

Naruszono w tym zakresie przepisy zawarte w §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczytnie (cyt.): „(...) różnica w kwocie 193,46 zł między wydrukiem konta 221 a sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kw. 2021 r. powstała w wyniku mylnego podliczenia na kalkulatorze nienależnie pobranych świadczeń FA i składa się z dwóch kwot (200,00 zł i -6,54 zł). Błąd wkraść się w sprawozdaniu w części dotyczącej należności z tyt. FA dla Budżetu Gminy natomiast należności dla Budżetu Państwa są naliczone poprawnie a także wydruk z systemu konta 221 jest poprawny”.

Osoba odpowiedzialna – Upoważniony przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Kierownik Sekcji Świadczeń Rodzinnych

- 3) błędnym sporządzeniu zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. przez Gminę Miejską Szczytno poprzez ujęcie zrealizowanych dochodów w poszczególnych rozdziałach w § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych ustawami, zamiast w wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych paragrafach źródłowych.

Powyższe działanie było niezgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. § 6 ust. 2 instrukcji, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Miasta Szczytno wynika, że (cyt.): „Dane wykazywane w sprawozdaniu zbiorczym, zachowując właściwy dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, łączone były do paragrafu 2360, przez co wykazywano kwoty planowanych dochodów w jednej pozycji klasyfikacji budżetowej, analogicznie do decyzji Wojewody na dany rok budżetowy i jej zmian. Taki sposób wykazywania dochodów przyjęto od II kwartału 2019 do końca 2021 roku. Od pierwszego kwartału 2022 roku sprawozdanie sporządzane jest w szczególności klasyfikacji określającej źródło powstania dochodu tj. na podstawie i w szczególności sprawozdań jednostkowych”.

Osoba odpowiedzialna – Burmistrz Gminy Miasta Szczytno

[Akta kontroli: 14-15, 40-57]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

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 0,34% zrealizowanych dochodów budżetowych, błędne zaklasyfikowanie dochodów budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Jednakże mając na uwadze powyższą ocenę oraz ustalenia dotyczące przedmiotu kontroli, zalecam podjęcie poniższych działań.

1. Terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa.
2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych, tj. w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.
3. Prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez:
 - ujmowanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
 - wykazywanie w kolumnie „Plan” ustalonego przez Wojewodę do wykonania planu dochodów budżetu państwa,
 - wykazywanie danych w kolumnach: „Należności”, „Dochody wykonane ogółem” i „Dochody przekazane”, zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, w tym wskazywanie w sprawozdaniach zbiorczych paragrafów źródłowych zrealizowanych dochodów.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia 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/