

Gorzów Wlkp., dnia 16 czerwca 2014 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.6.2014.GGrz

**Pan**  
**Adam Gliniak**  
**Burmistrz Iłowej**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 12 maja 2014 r. do 23 maja 2014 r., w Urzędzie Miejskim w Iłowej (ul. Żeromskiego 27, 68-120 Iłowa) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Grzegorz Grzesiowski - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 147-1/2014 z dnia 7 maja 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 147-2/2014 z dnia 7 maja 2014 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Iłowa otrzymała w 2013 r. w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 3.116.174,51 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	80 847,51	80 847,51	80 847,51	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	78 100,00	78 100,00	78 097,28	2,72
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	991,11	8,89
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 896 385,00	2 896 385,00	2 896 373,95	11,05
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	29 120,00	29 120,00	28 471,23	648,77
	85295	Pozostała działalność	30 722,00	30 722,00	30 722,00	0,00
x	x	Ogółem	3 116 174,51	3 116 174,51	3 115 503,08	671,43

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB-I.3110.24.2012.MRat z dnia 17.10.2012 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu miasta zarządzeniami Burmistrza. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3.116.174,51 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 3.115.503,08 zł. Dotacje nie wykorzystano w rozdziałach: 75011, 75212, 85212 i 85213 na łączną kwotę 671,43 zł, co stanowi 0,02% otrzymanych środków. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach 22.11.2013 r. i 16.01.2014 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

Dotacje w rozdziale 01095, 75011, 75212 realizowane były przez Urząd Miejski w Iłowej. Dotacje w rozdziale 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Iłowej.

#### 1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W kontrolowanym okresie złożono 48 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Skontrolowano 11 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 29.934,07 zł, co stanowi 37,77% zwróconego podatku akcyzowego z łącznej kwoty 79.262,27 zł.

Wypłaty środków producentom rolnym dokonano w terminie, na podstawie decyzji podpisanych przez Burmistrza lub Sekretarza Gminy z upoważnienia Burmistrza.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267).

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 1.585,24 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych oraz usług pocztowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta ewidencji księgowej. Wszystkie pozostałe skontrolowane wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

#### 2. Dział 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Skontrolowano 100% wykorzystanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez sześciu pracowników Urzędu Miejskiego.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne, składek na Fundusz Pracy dla pracowników wykonujących

zadania zlecone, zakup urządzeń i materiałów biurowych i eksploatacyjnych, serwis oprogramowania komputerowego, zakup usług, zużycie energii i wody, koszty delegacji służbowych, odpis na ZFŚS. Gmina wykorzystwała dotację w wysokości 78.097,28 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

### 3. Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne

Skontrolowano 100% wykorzystanej dotacji. Środki w wysokości 991,11 zł zostały przeznaczone na prenumeratę czasopism specjalistycznych, materiałów dotyczących szkolenia z zakresu spraw obronnych oraz kosztów przesyłki.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

### 4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Miejski w Iłowej przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Iłowej, który jest jednostką podległą gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 2.956.227,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS.

W dniu 18.11.2008 r. Gmina podpisała umowę z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Iłowej udzielił Pani Elżbiecie Kinal - Kierownikowi OPS:

- zarządzeniem nr 210/08 z dnia 02.08.2008 r. upoważnienia do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek i wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- zarządzeniem nr 211/08 z dnia 04.08.2008 r. upoważnienia do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawie świadczeń rodzinnych,
- zarządzeniem nr 212/08 z dnia 02.08.2008 r. upoważnienia do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- zarządzeniem nr 390/10 z dnia 16.06.2010 r. upoważnienia do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach.

Ponadto Pani Barbara Brzezicka – Inspektor OPS posiada upoważnienia Burmistrza Iłowej do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawie świadczeń rodzinnych, do prowadzenia wobec dłużnika alimentacyjnego wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania od niego oświadczenia majątkowego, do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach, do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Za prowadzenie rachunkowości jednostki odpowiada Pani Sylwia Wróblewska, która zatrudniona jest w OPS na stanowisku Głównej Księgowej, natomiast za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadały: Pani Barbara Brzezicka – Inspektor OPS i Pani Bernadeta Matysiak – Inspektor OPS.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

4.1. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano dotację na kwotę 246.688,22 zł, co stanowi 8,52% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w czerwcu 2013 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w §3110. Świadczenia zostały wypłacone na ogólną kwotę 245.661,16 zł na podstawie 61 list, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie świadczenia zostały wypłacone przelewem, gotówką w kasie UM Iłowa lub przekazem pocztowym. Przysługujące gminie 3% na koszty obsługi w rozdziale 85212 zostały wyliczone prawidłowo, stosownie do art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.). W ramach kosztów obsługi sprawdzono wszystkie wydatki w §4210 na kwotę 1.027,06 zł, które dotyczyły zakupu materiałów biurowych, druków i teczek. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

4.2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Skontrolowano dotację na kwotę 10.088,52 zł, co stanowi 35,43% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 06.05.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc kwiecień 2013 r. wyniosły ogółem 5.948,02 zł, w tym według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki za 73 osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne wyniosły 3.397,68 zł (71 x 46,80 zł, 1 x 60,84 zł, 1 x 14,04 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 06.05.2013 r. (05.05.2013 r. – niedziela), tj. terminowo.

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 05.06.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc maj 2013 r. wyniosły ogółem 6.060,40 zł, w tym według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki za 73 osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne wyniosły 3.414,84 zł (71 x 46,80 zł, 1 x 84,24 zł, 1 x 7,80 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 05.06.2013 r. tj. terminowo.

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 04.07.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc czerwiec 2013 r. wyniosły ogółem 5.982,79 zł, w tym według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki za 70 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne wyniosły 3.276,00 zł (70 x 46,80 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 04.07.2013 r., tj. terminowo.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA i ZUS P RCA za II kwartał 2013 r. (stanowi to 25,00% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo, a dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

#### 4.3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 12.600,00 zł, co stanowi 41,01% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 7 świadczeniobiorców, którym wystawiono 15 decyzji na ogólną kwotę 12.600,00 zł. Dotację przeznaczono na pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczeń pielęgnacyjnych w okresie od IV do XII 2013 r. w kwocie 200,00 zł miesięcznie - stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.03.2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 413). Wyплаты świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §3110 i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Kierownik OPS wydał w 2013 roku 10 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 2.161,60 zł wraz z odsetkami.

Skontrolowano wszystkie decyzje. Jednej osobie Kierownik OPS rozłożył na raty spłatę należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na kwotę 208,00 zł. Rozłożenia na raty dokonano zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych. W 2013 roku Kierownik OPS nie wydał decyzji o umorzeniu należności. Ustalono, że do końca 2013 roku wszystkie należności zostały uregulowane. Zaległości wyniosły 1.450,00 zł.

W 2013 roku nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń w funduszu alimentacyjnym.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Iłowa uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 65.171,59 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. sporządzonego przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł							
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	341,00	341,00	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	55 700,00	*3 024 276,51	65 154,54	2 959 121,97	2 959 121,97
x	x	Ogółem	55 700,00	3 024 617,51	65 495,54	2 959 121,97	2 959 121,97

\* kwota z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego

### 1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie.

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w UM Iłowa.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, stosownie do § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. z 2008 r. nr 207 poz. 1298).

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 341,00 zł. Są to opłaty w kwocie 31,00 zł za 11 wniosków, które wpłynęły do USC w Iłowej. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 323,95 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla Gminy 17,05 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.

### 2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona jest w OPS w Iłowej.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona jest w OPS w Iłowej.

Zarządzeniem nr 07/2012 z dnia 16.08.2012 r. Kierownik OPS ustalił zasady (politykę) rachunkowości dla OPS w Iłowej.

Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego księgowane są na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. W planie kont zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

W wykazie ksiąg rachunkowych zapisano, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w programie finansowo – księgowym pod nazwą KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA firmy U.I. INFO-SYSTEM. Ewidencja świadczeń rodzinnych, zaliczki i funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie SYGNITY.

Ustalono, że w programie SYGNITY prowadzona jest ewidencja przyznanych i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja należności dłużników alimentacyjnych i wpłat od komorników. Program umożliwia przedstawienie danych zbiorczych oraz analitycznych wg kartotek poszczególnych dłużników.

Dane do sprawozdania Rb-27ZZ ujęte zostały na podstawie ewidencji na koncie 221.

Ustalono, że należności zaksięgowane w programie księgowym zgodne są z ewidencją analityczną prowadzoną w programie SYGNITY.

Zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 2.280.609,35 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 678.512,62 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 2.959.121,97 zł.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 105 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na łączną kwotę 291.580,04 zł, co stanowi 12,79% kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Dokonano następujących ustaleń:

- 1) wobec 3 dłużników działania windykacyjne prowadzi organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,
- 2) w 2013 roku zobowiązania dłużników alimentacyjnych były zgłaszane nie rzadziej niż raz na miesiąc do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej, z którym Gmina ma podpisaną umowę,
- 3) nie wystawiono 8 zawiadomień o wszczęciu postępowania za okres 2010/2011,
- 4) nie wystawiono 3 tytułów wykonawczych do 1 dłużnika za okres świadczeniowy 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013,



5) z opóźnieniem wysłano:

- wszystkie zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego,
- 13 decyzji o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego na 30 decyzji wystawionych,
- 11 upomnień na 17 wystawionych,
- 23 tytuły wykonawcze na 26 wystawionych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika OPS z dnia 26.05.2014 r. *„przyczyną braku części zawiadomień o wszczęciu postępowania za okres 2010/2011 było przeoczenie pracowników, wynikające z nałożenia się wielu obowiązków”*.

Według wyjaśnień Kierownik OPS główną przyczyną nieterminowo podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych było przeciążenie pracą osób realizujących zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w okresie od sierpnia do listopada. Kierownik OPS podkreślił, że *„mając na uwadze dobro świadczeniobiorców w pierwszej kolejności rozpatrujemy wnioski przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń rodzinnych, a następnie realizujemy zadania w zakresie działań wobec dłużników. Zdajemy sobie sprawę, że świadczenia rodzinne i alimentacyjne niejednokrotnie stanowią jedyny dochód rodziny. Nie możemy pozostawić rodzin bez środków do życia. Obrazując kumulację zadań, należy odnieść się do przedstawienia danych liczbowych i tak na nowy okres zasiłkowy 2011/2012 (...) wpłynęły 632 wnioski dotyczące wypłaty świadczeń rodzinnych w tym pielęgnacyjnych, zasiłku pielęgnacyjnego, świadczeń z tytułu urodzenia dziecka oraz funduszu alimentacyjnego, natomiast na okres 2012/2013 przyjęto 590 wniosków. Realizacja pomocy najbardziej potrzebującym, czasami odbywała się kosztem opóźnienia w podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych. Pracownicy mimo starannej i nadgodzinowej czasami pracy nie byli w stanie w tym samym czasie wykonywać wszystkich czynności”*.

Działania windykacyjne wobec 3 dłużników były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali żadnych wpłat. Od 7 dłużników uzyskano część zwrotu. Komornicy wyegzekwowali kwotę należności głównej i odsetek 22.936,00 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 314.516,04 zł stanowi 7,29%.

W kontrolowanym okresie Kierownik OPS wydał jedną decyzję o umorzeniu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 4.415,70 zł. Umorzenia dokonano stosownie do art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. W 2013 r. Kierownik OPS nie wydał decyzji o rozłożeniu na raty lub przesunięciu terminu płatności należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na kontach 133 i 222-40 ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek uzyskano dochody na kwotę 62.330,03 zł, co stanowi 2,66% należności w rozdziale 85212, §0920 i §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę

2.824,51 zł, co stanowi 0,41% należności w rozdziale 85212 §0970. W 2013 roku nie wyegzekwowano należności od dłużników, dla których nie można ustalić organu właściwego.

Dochody w rozdziale 75011 w §0690, w rozdziale 85212 w §0920, §0970 i §0980 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów należnych w kwocie 2.297,46 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskanych w rozdziale 85212 w §0980 na dzień 10.11.2013 r. a przekazanych do LUW w dniu 22.11.2013 r., tj. 7 dni po terminie. Z wyjaśnienia Pana Władysława Stanisławskiego – Głównego Księgowego wynika, że opóźnienie spowodowane było przeoczeniem.

W oparciu o wydruki z kont 133, 222-40, 222-43 i 224-21 ustalono, że Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w oparciu o wydruk z kont 133 i 901/21 w rozdziale 75011 – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami).

### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową, zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową, zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w wysokości 2.297,46 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Adam Gliniak – Burmistrz Iłowej, Władysław Stanisławski – Główny Księgowy, Elżbieta Kinal – Kierownik OPS, Barbara Brzezicka – inspektor w OPS, Bernardeta Matysiak – starszy pracownik socjalny w OPS.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- 1) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 2) terminowe podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych,

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.