

Gorzów Wlkp., dnia 26 sierpnia 2014 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.9.2014.GGrz

**Pan**  
**Eugeniusz Krzyżanowski**  
**Wójt Gminy Zwierzyn**

### **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 17 lipca 2014 r. do 1 sierpnia 2014 r., w Urzędzie Gminy w Zwierzynie (ul. Wojska Polskiego 8, 66-542 Zwierzyn) 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 254-1/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego (z przerwą w dniu 18 lipca 2014 r.),
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 254-2/2014 z dnia 15 lipca 2014 r.,
- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 254-3/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. (w okresie od 17 lipca 2014 r. do 23 lipca 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 uchybieniami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

**I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Zwierzyn w 2013 r. otrzymała:

- 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, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 2.455.982,37 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010.

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	257.608,37	257.608,37	257.608,37	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	55.100,00	55.100,00	55.100,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.083.504,00	2.083.504,00	2.023.777,00	59.727,00
	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	25.398,00	25.398,00	24.877,80	520,20
	85295	Pozostała działalność	33.372,00	33.372,00	33.371,99	0,01
x	x	Ogółem	2.455.982,37	2.455.982,37	2.395.735,16	60.247,21

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 gminy zarządzeniami Wójta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2.455.982,37 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 2.395.735,16 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 60.247,21 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 85212, 85213 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2013 r. (85213 – 52,02 zł, 85295 – 0,01 zł) oraz w dniu 17.01.2014 r. (85212 – 59.727,00 zł, 85213 – 468,18 zł). 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.). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Angeliki Jaworskiej – st. spec. pracy socjalnej w GOPS przyczyną niewykorzystania dotacji w rozdziale 85212 na kwotę 59.727,00 zł. było zmniejszenie się liczby świadczeniobiorców w okresie zasiłkowym 2013/2014.

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212 realizowane były przez Urząd Gminy w Zwierzynie, natomiast w rozdziałach: 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Zwierzynie.

#### 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 wydano 213 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 252.557,23 zł.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 29.213,45 zł, co stanowi 11,57% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Wójta.

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

Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

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

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 5.051,14 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na opłacenie umowy zlecenie dla jednej osoby, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od zawartej umowy oraz na zakup materiałów biurowych, druków oraz kopert.

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

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

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez trzech pracowników Urzędu Gminy, tj. inspektora ds. cywilnych, inspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz inspektora ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i zarządzania kryzysowego.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne dla ww. pracowników.

Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 55.100,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

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

Gmina otrzymała dotację w kwocie 1.000,00 zł., którą wykorzystano w całości. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Dotacja w wysokości 700,00 zł została przeznaczona na opłacenie czterech umów o dzieło zawartych w 2013 r. dotyczących szkoleń z zakresu spraw obronnych. Szkolenia odbyły się w dniu 05.04.2013 r. i 08.11.2013 r. Na tę okoliczność sporządzono listy obecności z podpisami osób w nich uczestniczących.

Pozostałą część dotacji w kwocie 300,00 zł przeznaczono na zakup artykułów spożywczych i biurowych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo zaklasyfikowana w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

## 4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Gminy w Zwierzynie przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zwierzynie, który jest jednostką podległą Gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 2.142.274,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez GOPS.

W dniu 10.03.2009 r. Gmina podpisała umowę z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Wójt Zwierzynia Zarządzeniem nr 02/2006 z dnia 25 stycznia 2006 r. udzielił upoważnienia Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zwierzynie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczek alimentacyjnych. Upoważnieniem Nr 0113/1/09 z dnia 22 stycznia 2009 roku Wójt Gminy upoważnił Panią Krystynę Krzyżanowską - kierownika GOPS w Zwierzynie do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji, przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych. Na wniosek kierownika GOPS Wójt Gminy upoważnił Panią Izabelę Skoczną oraz Panią Magdalenę Wojczuk - pracownice GOPS w Zwierzynie do przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych.

Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadały Pani Justyna Kurz - Referent ds. Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego oraz Pani Izabela Chwalencka - Starszy Referent ds. Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego.

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

W toku kontroli ustalono, że w miesiącu marcu 2013 r. wystawiono ogółem 29 list wypłat na kwotę 172.244,04 zł.

Listy dotyczą wypłaconych świadczeń rodzinnych (25 list) i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (4 listy), zakwalifikowanych w §3110. Świadczenia zostały wypłacone przelewem na konta bankowe lub gotówką w kasie Lubusko-Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego. Listy zostały zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową i Kierownika GOPS.

Do kontroli wybrano 10 decyzji, na podstawie których w miesiącu marcu 2013 r. wypłacono świadczenia rodzinne (na podstawie 7 decyzji) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (na podstawie 3 decyzji). Skontrolowane decyzje zostały wypłacone w ramach trzech list, tj.:

- lista gotówkowa nr 000080/2013 z dnia 19.03.2013 r. zawierająca podpisy 25 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia opiekuńcze w dniu 21.03.2013 r. na kwotę 9.422,00 zł w kasie Lubusko-Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego,

- lista gotówkowa nr 000079/2013 z dnia 19.03.2013 r. zawierająca podpisy 32 świadczeniobiorców, którym wypłacono zasiłki rodzinne w dniu 21.03.2013 r. na kwotę 6.812,00 zł w kasie Lubusko-Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego,

- lista gotówkowa nr 000081/2013 z dnia 19.03.2013 r. zawierająca podpisy 7 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w dniu 21.03.2013 r. na kwotę 2.580,00 zł w kasie Lubusko-Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego.

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 2013 roku zostały wydane 3 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 288,33 zł wraz z odsetkami.

Skontrolowano wszystkie decyzje i stwierdzono, że do końca 2013 r. GOPS w ramach potrąceń z bieżących wypłat odzyskał całą nienależnie pobraną kwotę.

W 2013 roku nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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 3.047,40 zł, co stanowi 12,25% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA ZUS P RCA i ZUS P RZA za III kwartał 2013 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone terminowo na konto ZUS. Dane z deklaracji są spójne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

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

Gmina otrzymała dotację w kwocie 33.372,00 zł., którą wykorzystano w kwocie 33.371,99 zł.

Do kontroli wybrano 10 decyzji przyznających pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego w okresie od IV do XII 2013 r., wypłaconych w czerwcu 2013 r. - 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). Skontrolowane świadczenia wypłacono na kwotę 2.000,00 zł, które prawidłowo zaklasyfikowano w § 3110. Wypłaty świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców oraz gotówką w kasie Lubusko-Wielkopolskiego Banku Spółdzielczego. Pozostałą część dotacji w kwocie 971,99 zł wydatkowano w §4210 i przeznaczono ją na zakup artykułów i materiałów biurowych.

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

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Zwierzyn uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 42.433,48 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 (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. Społecznego*	0970	24 200,00	295 938,06	0,00	295 938,06	295 938,06
			0980	0,00	807 905,01	36 203,85	771 701,16	771 701,16
			0920	0,00	235 640,62	6 088,83	229 551,79	229 551,79
			0690	0,00	140,80	140,80	0,00	0,00
x	x	Ogółem	-	24 200,00	1 339 624,49	42 433,48	1 297 191,01	1 297 191,01

\*kwoty z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz wpływów z różnych opłat wg sprawozdania Rb-27ZZ

1. 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 UG w Zwierzynie.

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,
- §0690 – Wpływy z różnych opłat.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona jest w GOPS w Zwierzynie.

Zarządzeniem Nr 4/2012 z dnia 01.12.2012 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalił zasady (politykę) rachunkowości i planu kont dla GOPS w Zwierzynie.

Ewidencja księgową należności dłużników alimentacyjnych księgowana jest na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Do obsługi dłużników alimentacyjnych wykorzystywany jest program Signity. System umożliwia prowadzenie analityki dłużników alimentacyjnych zawierającą kwotę zobowiązania wraz z ustawowymi odsetkami z uwzględnieniem wszystkich ewentualnych wpłat dokonanych przez dłużnika lub komornika sądowego/skarbowego zaliczanych na poczet zwrotu należności dłużnika z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zmiany wysokości zasądzonych alimentów. Wszystkie wpłaty zaliczane na poczet zwrotu należności dzielone są na kwotę stanowiącą dochód własny gminy wierzyciela, gminy dłużnika oraz kwoty będącej dochodem budżetu państwa wraz z ustawowymi odsetkami. Na podstawie kwartalnego raportu - zestawienie naliczonych odsetek od dłużników z tyt. wypłaty Funduszu Alimentacyjnego przygotowanego i wydrukowanego z oprogramowania na ostatni dzień kwartału, dokonywany jest przypis syntetyczny należnych ustawowych odsetek.

Wykonane dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. są zgodne z ewidencją księgową na koncie 224-016 w programie finansowo – księgowym Radix FKB+.

W toku kontroli ustalono, że wystąpiły różnice pomiędzy sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., ewidencją księgową oraz programem Sygnity.

Szczegółowe dane dotyczące powyższych różnic przedstawiają poniższe tabele.

<b>Fundusz alimentacyjny</b>	<b>Należność</b>	<b>Zaległość</b>
Ewidencja księgową konta 221-4;	807 905,01	771 756,35
Ewidencja w programie Sygnity	807 956,30	772 021,24
Sprawozdanie RB 27ZZ	807 905,01	771 701,16

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Angeliki Jaworskiej, różnica w należnościach i zaległościach w ewidencji księgowej na koncie 221-4, a sprawozdaniem Rb-27ZZ i programem Sygnity wynika z zaksięgowania mylnie przekazanej wpłaty przez komornika w dniu 26.11.2013 r. oraz z wpłacenia zadłużenia w dniu 31.12.2012 r. do GOPS Zwierzyn i zaewidencjonowania go w programie Sygnity, jako dochody wykonane w 2012 r., a w ewidencji księgowej na koncie 221-4 jako dochody przekazane w 2013 r.



<b>Odsetki</b>	<b>Należność</b>	<b>Zaległość</b>
Ewidencja księgową konta 221-5	235 640,62	229 577,66
Ewidencja w programie Sygnity	235 515,07	229 577,66
Sprawozdanie RB 27ZZ	235 640,62	229 551,79

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Angeliki Jaworskiej, różnica pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-5 i sprawozdaniem RB 27ZZ odnośnie zaległości wynika z kwoty odsetek wpłaconych 31.12.2012 r. do GOPS Zwierzyn, a przekazanych do UG Zwierzyn w styczniu 2013 r. Z kolei różnica pomiędzy kontem 221-5, a programem Sygnity odnośnie należności wynika z nieodnotowania w programie Sygnity wpłaty komornika z dnia 26.11.2013 r.

<b>Zaliczka alimentacyjna</b>	<b>Należność</b>	<b>Zaległość</b>
Ewidencja księgową kont: 221-1; 240-2	295 938,06	295 938,06
Ewidencja w programie Sygnity	295 759,56	295 759,56
Sprawozdanie RB 27ZZ	295 938,06	295 938,06

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Angeliki Jaworskiej na kontach 221-1 i 240-2 należność jest wyższa niż w programie Sygnity, gdyż nie księgowano zwrotu części świadczenia (błędna wpłata komornika).

Różnice zostaną skorygowane w ewidencji księgowej oraz programie Sygnity i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu RB 27ZZ za III kwartał 2014 roku.

Zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 1.001.252,95 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 295.938,06 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 1.297.191,01 zł.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane i ewidencjonowane raz na kwartał, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzone stosowanie przepisów ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 65 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na kwotę należności głównej wraz z odsetkami w wysokości 67.522,15 zł. co stanowi 6,74% kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Zespół kontrolny ustalił, że:

- 1) wobec 7 dłużników działania windykacyjne prowadził organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,
- 2) w roku 2013 informacje o stanie zadłużenia poszczególnych dłużników były przekazywane do Biura Informacji Gospodarczej Infomonitor SA,
- 3) działania windykacyjne wobec skontrolowanych dłużników przeprowadzane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (jedn. tekst: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

Działania windykacyjne wobec 3 dłużników za skontrolowane okresy świadczeniowe były nieskuteczne. W 2013 r. komornicy wyegzekwowali wpłaty należności głównej oraz odsetek na kwotę 7.299,94 zł.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 36.203,85 zł, co stanowi 4,48% należności w rozdziale 85212, §0980.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na koncie 224-016 ustalono, że dochody w rozdziale 85212, §0920, §0980, §0690 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW.

### 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 IV kwartał 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane 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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 roku są przedstawione w sposób nierzetelny z uwagi na niezgodność z ewidencją księgową prowadzoną w GOPS oraz ewidencją analityczną w programie Sygnity,

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

W związku z różnicą w zaległościach w funduszu alimentacyjnym i zaliczce alimentacyjnej pomiędzy programem Sygnity, sprawozdanie za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone nierzetelnie, co jest niezgodnie 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:

- wystąpiły różnice w należnościach z tytułu funduszu alimentacyjnego pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-4, sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., a programem Sygnity,
- wystąpiły różnice w zaległościach z tytułu funduszu alimentacyjnego pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-4 a sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., oraz pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-4 a programem Sygnity,
- wystąpiły różnice w należnościach z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-5, sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., a programem Sygnity,
- wystąpiły różnice w zaległościach z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-5, programem Sygnity a sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r.,
- wystąpiły różnice w należnościach z tytułu zaliczki alimentacyjnej pomiędzy ewidencją księgową na kontach 221-1 i 240-2, sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., a programem Sygnity,
- wystąpiły różnice w zaległościach z tytułu zaliczki alimentacyjnej pomiędzy ewidencją księgową na kontach 221-1 i 240-2, sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., a programem Sygnity,
- nierzetelnie sporządzone sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r.,
- nierzetelnie sporządzone sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2013 r.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Ligia Kowalczyk - Piątek – Skarbnik Gminy, Izabela Borkowska – Główna Księgowa GOPS, Justyna Kurz – Referent ds. Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego.

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:

- zobowiązać Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
  - 1) uzgodnienia należności i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego między ewidencją syntetyczną w programie księgowym a ewidencją analityczną w programie do prowadzenia funduszu alimentacyjnego,
  - 2) rzetelnego sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ i RbZN.

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.