



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.03.2016

P/16/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

[llo@nik.gov.pl](mailto:llo@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.                                                                                                               |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi                                                                                                                   |
| Kontroler                           | Janusz Szkudlarek główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97965 z dnia 8 stycznia 2016 r.<br><br>[dowód: akta kontroli str. 1-2] |
| Jednostka kontrolowana              | Urząd Gminy w Andrespolu, 95-020 Andrespol ul. Rokicińska 126, REGON 472057744                                                                               |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Dariusz Kobus, Wójt Gminy Andrespol, zwany dalej „Wójtem”.<br><br>[dowód: akta kontroli str. 3-7 ]                                                           |

## II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena planowania i wykorzystania przez Gminę Andrespol dotacji z budżetu państwa na realizację w 2015 r. dwóch zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, obejmujących: wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego<sup>1</sup> i realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich<sup>2</sup> oraz dotacji celowej na dofinansowanie zadania pn „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola w 2015 r.”

## III. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na zrealizowane zadania z zakresu spraw obywatelskich, oraz na zadanie inwestycyjne.

Gmina Andrespol terminowo informowała jednostki podległe o planowanych kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Dotacje na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego i realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich przekazywano tym jednostkom w sposób umożliwiający pełne wykonanie zadań.

Badane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki zwrócono terminowo i w pełnej wysokości (54,5 tys. zł).

Roczne sprawozdanie na wzorze Rb-50<sup>4</sup> sporządzono prawidłowo i rzetelnie oraz terminowo przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

Uwagi kontroli dotyczyły niekompletnej dokumentacji dotyczącej wydania Decyzji 000168/FA/10/2015 z dnia 19 października 2015 r. przyznającej świadczenie alimentacyjne

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów ( Dz. U. z 2015 r., poz.859 ze zm.),

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności ( Dz. U. z 2015 r., poz. 388), ustawa z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. Nr 167, poz. 1131 ze zm.) oraz ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.).

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, negatywna.

<sup>4</sup> Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy IV kwartał 2015 r.

## IV. Wyniki kontroli

Opis stanu  
faktycznego

### 1 Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

#### 1.1 Przekazywanie przez Gminę na etapie planowania informacji o kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W Gminie nie szacowano wielkości środków finansowych, niezbędnych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, a co za tym idzie – nie przekazywano takich informacji do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (ŁUW), z wyjątkiem szacunku środków na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Wójt Gminy Andrespol wyjaśnił, że Wojewoda jako dysponent części budżetowej, sam określa wysokość środków na dotację według zasad przyjętych w budżecie państwa, i nie wymagał takich informacji od Urzędu Gminy. Miejsca na taką informację nie zawierają również żadne sprawozdania i druki obowiązujące w tym zakresie. Wyjątkiem są szacunki środków na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego – rozdział 85212 oraz opłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne – rozdział 85213. W tym zakresie, upoważniony do tego Ośrodek Pomocy Społecznej składał do ŁUW okresowe wnioski o dotacje w wysokości wynikającej z bieżących potrzeb, przedkładając jednocześnie informacje o wykonaniu zadań za okres, który upłynął.

[dowód: akta kontroli str. 8-12 ]

Informację o planowanej wysokości dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminom, wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2015 r., ŁUW przekazał Wójtowi pismem z 24 października 2014 r. Kwota dotacji wynosiła 2.576,1 tys. zł. Natomiast po zmianach kwota dotacji została ustalona na 2.934,8 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str.13-16 ]

W dniu 29 października 2014 r. tj. w terminie określonym w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup> (ufp), Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Andrespolu (dalej: OPS), przedłożył Wójtowi plan finansowy OPS na 2015 r., w szczególności obejmujący zadania zlecone.

[dowód: akta kontroli str. 17-18]

Kierownik OPS przekazał informację o kwotach i wydatkach na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do Wydziału Polityki Społecznej ŁUW. Wysokość niezbędnych miesięcznych potrzeb określono na podstawie zarejestrowanych w programie wniosków o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych oraz na podstawie generowanych list wypłat.

[dowód: akta kontroli str. 249-258 ]

#### 1.2 Otrzymywanie od dysponentów części budżetowych informacji o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej.

Informację o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2015 r., ŁUW przekazał Wójtowi pismem z 24 października 2014 r.<sup>6</sup> Art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp stanowi, że dysponenci części budżetowych przekazują ww. informacje w terminie do 25 października.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), zwana „ustawą o finansach publicznych”.

<sup>6</sup> Dokument wpłynął do Urzędu w dniu 27 października 2014 r.

Po opublikowaniu ustawy budżetowej na rok 2015,<sup>7</sup> informację o przewidzianych dla Gminy kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, ŁUW przekazał Wójtowi pismem z 12 lutego 2015 r.<sup>8</sup>, tj. w terminie wymaganym art. 148 ufp (w terminie 21 dni od ogłoszenia ustawy budżetowej).

[dowód: akta kontroli str.19-120 ]

### **1.3 Podział przez Gminę środków na poszczególnych beneficjentów i przekazywanie informacji o kwotach zaplanowanych dotacji**

Rada Gminy uchwaliła budżet Gminy Andrespol na 2015 r. uchwałą z dnia 29 grudnia 2014 r., w terminie określonym w art. 239 ufp.

W budżecie Gminy uwzględniono dotacje w kwocie 2.577,9 tys. zł na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, zgodnie z otrzymanymi od dysponenta części budżetowej informacjami o kwotach dotacji ustalonych na podstawie projektu ustawy budżetowej. Zarządzeniem Nr 9/2015 r. z dnia 27 lutego 2015 r., Wójt ustalił m.in. plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z art. 249 ust. 1 ufp. Każdorazowo, po otrzymaniu od Wojewody Łódzkiego informacji o zmianie kwot lub uzyskaniu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, Wójt wprowadzał odpowiednie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy, zgodnie z art. 257 pkt 1 ufp.

[dowód: akta kontroli str.121-129 ]

Projekt uchwały budżetowej Gminy Andrespol na 2015 r. Wójt przedłożył Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 14 listopada 2014 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 238 ust. 1 ufp.

[dowód: akta kontroli str.130-131 ]

Zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami finansowane w dziale 852 rozdział 85212 realizował OPS, a zadania w rozdziale 75011 realizował Urząd Gminy. Każdorazowo po ustaleniu lub zmianie dotacji przez Wojewodę na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w dziale 852, Wójt informował Kierownika OPS o dokonanych zmianach w planie wydatków OPS.

[dowód: akta kontroli str.8-12 ]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności dotacji kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i przekazywania dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w w zakresie planowania i przekazywania dotacji jednostkom podległym.

## **2 Wykorzystanie dotacji przez Gminę.**

Opis stanu  
faktycznego

### **2.1 Terminowość przekazywania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez dysponenta części budżetu państwa.**

Wpływy środków dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały ujęte na kontach 133 Rachunek budżetu i 901 Dochody budżetu, zgodnie z treścią wyciągów bankowych.

[dowód: akta kontroli str.132-168]

Na zadania z zakresu spraw obywatelskich w rozdziale 75011 dotację w łącznej kwocie 111,4 tys. zł Wojewoda Łódzki przekazywał terminowo, w każdym miesiącu 2015 r. w dwóch lub trzech transzach. Wysokość transz wahała się od 7,4 tys. zł

<sup>7</sup> Dz. U. z 2015r., poz. 153, ze zm.( z dnia 29 stycznia 2015 r)

<sup>8</sup> Pismo wpłynęło do Urzędu w dniu 18 lutego 2015 r.

do 8,9 tys. zł, jedynie w miesiącu kwietniu transza wyniosła 17,5 tys. zł i w listopadzie 13,9 tys. zł. W rozdziale 75414 całą kwotę dotacji – 1.500 zł – Wojewoda przekazał w dniu 3 marca 2015 r., tj. w okresie od 7 do 16 dnia miesiąca.

[dowód: akta kontroli str. 169-170]

Na zadania w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, dotację w kwocie 2.373,1 tys. zł Wojewoda Łódzki przekazywał terminowo, w każdym miesiącu (średnio w dwóch transzach, w pierwszej i drugiej dekadzie miesiąca), w kwotach od 63 tys. zł do 272,1 tys. zł (w grudniu).

[dowód: akta kontroli str. 171-198]

## **2.2 Terminowość przekazywania przez Gminę środków budżetowych do jednostek podległych lub realizujących zadania finansowane dotacjami**

Dotacje na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, (2.373,1 tys. zł w rozdz. 85212) Gmina przekazała do OPS w 22 transzach. Osiem transz (kwota 765,1 tys. zł) przekazano tego samego dnia, w którym dotacje wpłynęły do Gminy, w terminie do 6 dni od daty wpływu środków 4 transze (kwota 382,1 tys. zł) i po upływie od 8 do 12 dni 10 transz (kwota 1.225,9 tys. zł, tj. 51,7% kwoty dotacji) od dnia otrzymania środków od Wojewody Łódzkiego.

Otrzymane z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego środki dotacji w rozdziale 85212 były przekazywane w dwóch transzach na początku miesiąca oraz w połowie miesiąca, Urząd dokonywał przelewu środków do OSP po otrzymaniu drugiej transzy. Terminy przekazania umożliwiały terminowe wypłaty świadczeń (realizacja wypłat druga połowa miesiąca). Ośrodek Pomocy Społecznej nie występował z pismem o wcześniejsze przekazywanie dotacji.

[dowód: akta kontroli str. 8-12]

Kierownik OPS poinformował, że „Dotacje przekazywane przez Gminę pozwalały na terminową i pełną realizację zadania w każdym przypadku.” OPS nie występował do Gminy o dodatkowe środki finansowe i nie monitował o przyspieszenie ich przekazania na realizację zadania.

[dowód: akta kontroli str. 249-258]

## **2.3 Dofinansowanie przez Gminę środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej**

W 2015 roku Gmina przeznaczyła środki własne na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 88 214,40 zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Dotacje przekazywane przez Wojewodę wpływały zgodnie z planami budżetowymi oraz w odpowiednich wielkościach i terminach pozwalających na terminowe realizowanie wydatków budżetowych, jedynie w dziale 750 rozdział 75011 były niewystraczające, i w związku z tym gmina była zmuszona do dofinansowania tych zadań. W 2015 roku dokonano zwiększenia budżetu w dziale 750 rozdział 75011 o kwotę 19 958 zł, na podstawie decyzji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Gmina nie występowała w odrębnym piśmie o zwiększenie budżetu na utrzymanie stanowisk wykonujących zadania z zakresu Administracji Państwowej.

W 2015 roku w Gminie Andrespol nie występowały przypadki dochodzenia dotacji na drodze sądowej, na wydatki z zakresu administracji rządowej.

[dowód: akta kontroli str. 8-12]

## **2.4 Wykorzystanie i terminowość rozliczenia dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami**

Niewykorzystane dotacje dotyczyły zadań realizowanych w działach: 852: kwota 54.266,37 zł, 801: kwota 206,99 zł., 750: kwota 39,57 zł oraz 751: kwota 0,12 zł.

Rozliczenie dotacji otrzymanych od Wojewody Łódzkiego oraz część opisową, w której m.in. wskazano przyczyny niewykorzystania części dotacji, Gmina przekazała do ŁUW w terminie określonym przez Wojewodę.

[dowód: akta kontroli str. 217-220 ]

Gmina Andrespol w 2015 roku dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji w dziale 750 rozdział 75011 w kwocie 39,57 zł. Są to niewykorzystane środki na transport dowodów osobistych. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie informacji z Referatu Spraw Obywatelskich o faktycznie wykonanej ilości kursów do Komendy Powiatowej Policji w Koluszkach po odbiór dowodów osobistych obliczona na podstawie ilości przejechanych kilometrów i ceny paliwa.

W grudniu 2015 roku dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji dział 852 rozdział 85212 w kwocie 53 205,63 zł tego:

- Fundusz alimentacyjny 19 376,54zł
- Świadczenia rodzinne 33 829,09zł

Zwrot środków spowodowany był trudnościami w dokładnym oszacowaniu potrzeb ze względu na podwyższone kryterium dochodowe i wysokość zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków w nowym okresie zasiłkowym. Na nowy okres zasiłkowy zgłosiło się mniej osób w świadczeniach rodzinnych i funduszu alimentacyjnym w stosunku do poprzedniego okresu.

[dowód: akta kontroli str. 8-12 ]

Niewykorzystane dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 54,5 tys. zł, zostały zwrócone do ŁUW zgodnie z art. 168 ust 1 i 6 ufp.

[dowód: akta kontroli str. 199-216 ]

### **2.4.1. Wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej w dziale 750, rozdział 75011 § 2010**

W tym rozdziale Wojewoda przekazał dotację w kwocie 111.403 zł, którą wykorzystano w kwocie 111.363 zł, zgodnie z przeznaczeniem na wskazane przez Wojewodę: utrzymanie pięciu stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – 110.361zł. Wydatki poniesiono zgodnie z planem po zmianach na: wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne – 108.144 zł (§§ 4010, 4110), składki na Fundusz Pracy – 2.217 zł (§ 4120), akcja kurierska i świadczenia na rzecz obrony oraz koszty transportu dowodów osobistych 1.002 zł (§ 4210).

Zadania z zakresu spraw obywatelskich tj. wynikających z ustaw<sup>9</sup>:

- prawo o aktach stanu cywilnego - w 2015 r. zrealizowano poprzez: sporządzenie 121 aktów stanu cywilnego<sup>10</sup>, wydanie 28 decyzji administracyjnych<sup>11</sup>, , wydanie 836 odpisów aktów stanu cywilnego, 59 zaświadczeń<sup>12</sup>, czterech decyzji w sprawie imion i nazwisk.

<sup>9</sup> Zobacz przypis 2

<sup>10</sup> Z tego: akt urodzenia (1), akt małżeństwa (73) i akty zgonu (47).

<sup>11</sup> Z tego: transkrypcja (12), sprostowanie (5), uzupełnienie (11).

<sup>12</sup> W tym: o braku okoliczności wyłączającej zawarcie małżeństwa (49), o stanie cywilnym (2), oświadczenie o uznaniu ojcostwa (6), oświadczenie o powrocie małżonka rozwiedzionego do poprzedniego nazwiska (2)

- o dowodach osobistych - w 2015 r. zrealizowano poprzez: wydanie 1801 dowodów osobistych, 201 zgłoszeń utraty dowodu osobistego, unieważnienie 520 dowodów osobistych. Nie wydano żadnej decyzji dotyczących dowodów osobistych z art. 32 ust. 2 (odmowa wydania dowodu osobistego) oraz art. 52 (o stwierdzeniu nieważności dowodu osobistego) ww. ustawy.

- o ewidencji ludności - w 2015 r. zrealizowano poprzez: wykonanie 611 spraw związanych z zameldowaniem (555), wymeldowaniem (56), dokonano 406 aktualizacji i weryfikacji danych, wydano 8 decyzji w sprawach meldunkowych, wykonano 46 spraw związanych z nadaniem, zamianom i anulowaniem numeru PESEL, udostępniono w 306 przypadkach dane osobowe ze zbiorów meldunkowych. Nie wydano decyzji o odmowie udostępnienia danych osobowych.

[dowód: akta kontroli str. 221-225]

W urzędzie Gminy, zadania te realizował Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich. Zadania wynikające z ustawy – prawo o aktach stanu cywilnego prowadzi Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, posiadający wykształcenie wyższe i studia podyplomowe. Sprawy wynikające z ustawy o ewidencji ludności prowadzi podinspektor z wykształceniem średnim i odbyłymi szkoleniami. Sprawy wynikające z ustawy o dowodach osobistych prowadzi inspektor z wykształceniem średnim i odbyłymi szkoleniami. Sprawy z zakresu obrony cywilnej, akcji kurierskiej prowadzi osoba na stanowisku inspektora, posiada ona wykształcenie wyższe oraz szkolenia w przedmiocie wykonywanych obowiązków.

[dowód: akta kontroli str. 226-248]

#### **2.4.2. Wykorzystanie dotacji celowych otrzymanej w rozdziale 85212, § 2010 na świadczenia rodzinne w tym świadczenia z funduszu alimentacyjnego.**

Na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego otrzymaną dotację w kwocie 2.373,1 tys. zł (plan zmianach) wykorzystano w 97,8% (2.319,9 tys. zł). Wydatki w kwocie 2.157 tys. zł (plan 2.208 tys. zł) dotyczyły świadczeń rodzinnych określonych art. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, które zgodnie z art. 20 ww. ustawy są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej.

[dowód: akta kontroli str. 259-275 i 322-327]

Na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego otrzymano dotację w kwocie 459,3 tys. zł; wykorzystano 439,1 tys. zł, z tego na świadczenia 427,1 tys. zł. i 12,8 tys. zł na koszty obsługi, ustalone zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Niewykorzystane środki wynosiły 19,4 tys. zł

Kierownik OPS wyjaśnił, że „Powodem niewykorzystania środków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 19.376,54zł było zmniejszenie liczby osób zgłaszających się po świadczenie alimentacyjne, zmiana sytuacji zawodowej wierzycielek (podjęły pracę i utraciły prawo do świadczenia), zgon 2 dłużników (w listopadzie i grudniu 2015r.) w wyniku czego 4 osoby uprawnione do świadczeń alimentacyjnych utraciły do nich prawo, niezrealizowanie wyrównania podwyższonych alimentów z uwagi na brak stosownych dokumentów od organów egzekucyjnych. /.../ w 2015r. odzyskano kwotę 2.404,00 zł nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych, co spowodowało zmniejszenie wydatków. Niewykorzystane środki z dotacji rozdział 85212 zostały zwrócone do Gminy w dniu 30.12.2015 roku.”

[dowód: akta kontroli str. 249-258]

Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>13</sup> przekazano w terminie wymaganym § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>14</sup>.

[dowód: akta kontroli str. 276-315.]

W 2015 r. wypłacono 1130 świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Świadczenia te pobierały 84 osoby z 54 rodzin, w tym w przedziale wiekowym od 0 do 17 lat 899 świadczeń, a w przedziale od 18 do 24 lat 231 świadczeń.

Na koniec 2015 r.(grudzień) liczba rodzin pobierających świadczenie z Funduszu alimentacyjnego wynosiła 54 rodziny<sup>15</sup>. Z 84 osób uprawnionych świadczenie od 100,01 zł do 200 zł otrzymywała jedna osoba, od 200,01 zł do 300 zł - 32 osoby, od 300,01 zł do 400 zł – 30 osób, od 400,01 zł do 500 zł - 21 osób.

Liczba dłużników w Gminie wynosiła 47 osób. W ramach podjętych działań wynikających z ww. ustawy z 28 dłużnikami zrealizowano wywiad alimentacyjny i odebrano oświadczenia o ich stanie majątkowym. Przekazano 28 informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń do Komornika Sądowego. Pięciu dłużników zobowiązano do zarejestrowania się w Powiatowym Urzędzie Pracy (PUP), a w stosunku do 12 dłużników poinformowano PUP o potrzebie aktywizacji zawodowej.

W stosunku do 16 dłużników alimentacyjnych wszczęto postępowanie administracyjne dotyczące uznania ich za uchylających się od obowiązku alimentacyjnego. W wyniku powyższych działań skierowano trzy wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 § 1 kodeksu karnego. Skierowano trzy wnioski o zatrzymanie prawa jazdy dłużnikowi alimentacyjnemu.

Należności wygaszone w związku ze zgonem dłużnika wynosiły 75,8 tys. zł.

Stan nienależnie pobranych świadczeń na koniec 2015 r. wynosił 2,3 tys. zł. W grudniu 2015 r. wydano decyzje o rozłożeniu na raty świadczeń nienależnie pobranych na kwotę 262 zł, z czego odzyskano 132 zł (I rata).

[dowód: akta kontroli str. 276-315]

W 2015 r. osoby ubiegające się o wypłatę zasiłku z funduszu alimentacyjnego złożyły do OPS 83 wnioski o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Szczegółową analizą objęto dokumentację dotyczącą 20 wniosków osób, które złożyły wnioski na świadczenia alimentacyjne wypłacane w 2015 r.<sup>16</sup>. Badaniem objęto komplet dokumentów niezbędnych do przyznania świadczenia alimentacyjnego<sup>17</sup>. Spośród 20 wydanych decyzji w jednym przypadku stwierdzono brak zaświadczenia od Komornika Sądowego o wysokości wyegzekwowanego świadczenia alimentacyjnego. W pozostałych przypadkach decyzje wydane zostały w oparciu o komplet odpowiednich dokumentów niezbędnych do prawidłowego

<sup>13</sup> Dz. U. z 2016 r., nr 169

<sup>14</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 288 poz. 1694,- rozporządzenie obowiązywało do 31 grudnia 2015 r.

<sup>15</sup> W tym rodziny bez dochodu - pięć, rodziny z dochodem od 0 do 100 zł - siedem, rodziny z dochodem od 100,01 zł do 252 zł - 12, od 252,01 zł do 362,50 zł – 10, od 362,51 zł do 504 zł – 12, od 504,01 zł do 583,00 zł – 2; 583,01 zł do 725,00 zł - 6 rodzin

<sup>16</sup> Wnioski dotyczą okresów: od 1.10.2014 r do 30.09.2015 r. i od 1.10.2015 r do 30.09. 2016 r.

<sup>17</sup> W tym: informacje PIT-11- o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w 2014 r., zaświadczenie z urzędu skarbowego o dochodzie członka rodziny podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, oświadczenie członka rodziny o wysokości składek na ubezpieczenia zdrowotne w roku kalendarzowym poprzedzającym okres świadczeniowy plus oświadczenie o wysokości dochodów, zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych od Komornika Sądowego, zaświadczenie Komornika Sądowego o dokonanych wpłatach, wyliczenie dochodów członków rodziny, zaświadczenie o wysokości składek zdrowotnych, decyzje. przyznająca świadczenie alimentacyjne, metryka sprawy oraz realizowane płatności świadczenia.



ustalenia prawa osoby składającej wniosek do świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

[dowód: akta kontroli str.328-381]

Sprawy z zakresu funduszu alimentacyjnego prowadziła osoba posiadająca ukończone studia wyższe zawodowe na kierunku Pedagogika w zakresie Psychopedagogiki. Ponadto osoba ta uczestniczyła corocznie w licznych szkoleniach związanych z wykonywanymi obowiązkami, w tym w dwóch szkoleniach. dotyczących funduszu alimentacyjnego. Posiadała ona zakres obowiązków inspektora ds. obsługi Funduszu Alimentacyjnego z dnia 5 listopada 2010 r. Osoba ta posiadała upoważnienia Wójta do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania decyzji w tych sprawach na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów .

[dowód: akta kontroli str.382-399]

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

Uwagi kontroli dotyczyły niekompletnej dokumentacji przy wydaniu Decyzji 000168/FA/10/2015 z dnia 19 października 2015 r. przyznającej świadczenie alimentacyjne.

W dniu 31 sierpnia 2015 r. do OPS wpłynął wniosek nr 31 - o ustalenie prawa świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Do wniosku załączone zostały; zaświadczenia z urzędu skarbowego o wysokości dochodu podatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 r. (dwa zaświadczenia), oświadczenie członka rodziny o dochodzie niepodlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, osiągniętym w roku kalendarzowym poprzedzającym okres świadczeniowy, oświadczenie o wysokości składek na ubezpieczenia zdrowotne w roku kalendarzowym poprzedzającym okres świadczeniowy, zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych z dnia 25 sierpnia 2015 r. od Komornika Sądowego, oświadczenie o wysokości dochodów za 2014 r., dokumenty potwierdzające źródło i utratę dochodów za 2014 r., wyliczenie dochodów członków rodziny z dnia 31 sierpnia 2015 r., odpis aktu urodzenia – zmiana nazwiska

W dokumentach tych brak było zaświadczenie Komornika Sądowego o wysokości wyegzekwowanego świadczenia alimentacyjnego.

W dniu 29 stycznia 2016 r. OPS wystąpił z wnioskiem do Komornika Sądowego o udostępnienie zaświadczenia o wysokości wyegzekwowanych alimentów za 2014 r. Kierownik OPS wyjaśnił, że „Brak zaświadczenia o wysokości alimentów wyegzekwowanych za 2014r. w jednym z 20 analizowanych wniosków wynika z niedopatrzenia pracownika realizującego obowiązki związane z funduszem alimentacyjnym. Jednocześnie zaznaczamy, iż w dniu 29-01-2016r. wystąpiono z wnioskiem /.../ do Komornika Sądowego o uzupełnienie w/w zaświadczenia. Dokument z odpowiedzią potwierdzającą fakt, iż na rzecz wierzyciela w 2014r. nie wyegzekwowano i nie przekazano żadnej kwoty alimentów tutejszy organ otrzymał w dniu 12-02-2016r.”.

[dowód: akta kontroli str. 249-258]

#### **2.4.3.Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa otrzymanej na zadanie pod nazwą „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola w 2015 r.”**

W 2015 r. Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zadanie pod nazwą „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola w 2015 r.”, realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój.”

Gmina w dniu 14 października 2014 r. złożyła wniosek do ŁUW o dofinansowanie zadania w ramach programu wieloletniego. Termin realizacji zadania określono od dnia 1 czerwca 2015 r. do 30 września 2015 r. Inwestycja dotyczyła przebudowy dróg gminnych o łącznej długości 2.828 m. Koszty realizacji zadania określono łącznie na kwotę 1.814,7 tys. zł brutto, wkład własny to kwota 907,3 tys. zł brutto, wnioskowana dotacja to 907,3 tys. zł brutto.

Realizację poprzedzono przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup>. W wyniku kontroli ustalono, że postępowanie przeprowadzono we właściwym trybie, z zastosowaniem przepisów tej ustawy.

W dniu 18 czerwca 2015 r. podpisana została umowa o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pod nazwą „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola w 2015 r.” pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Gminą. Wojewoda Łódzki w wyniku ujęcia przedmiotowego zadania na liście wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w 2015 r. przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w dniu 17 grudnia 2014 r. udzielił Gminie w 2015 r. dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowane zadania w łącznej kwocie 747 tys. zł. Udział kwoty dotacji w kosztach kwalifikowalnych zadania stanowił 50%. Gmina zobowiązała się do realizacji zadania w 2015 r. Całkowita wartość zadania wynosiła 2.195,9 tys. zł, w tym: koszty kwalifikowalne 1.494 tys. zł.

Gmina zobowiązała się do poniesienia na realizację zadania w 2015 r. w ramach kosztów kwalifikowalnych środków w łącznej wysokości 747 tys. zł, co stanowiło 50% kosztów kwalifikowalnych zadania. Terminem realizacji zadania wyznaczony był na 18 września 2015 r. Umowa zawarta została zgodnie z przepisami art. 150 ustawy o finansach publicznych. Do umowy sporządzono dwa aneksy dotyczące ustalenia ostatecznej kwoty dofinansowania oraz przeniesienia części wydatków na IV kwartał, w związku ze złożeniem faktur przez wykonawców już po zakończeniu III kwartału.

Gmina złożyła dwa wnioski o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania: z dnia 15 września 2015 r. na kwotę ogółem 901,2 tys. zł, wnioskowana kwota dotacji to 240,2 tys. zł oraz z dnia 4 listopada 2015 r. na kwotę ogółem 1.294,7 tys. zł, wnioskowana kwota dotacji to 454 tys. zł.

Łącznie na zadanie wydatkowano kwotę 2.195,8 tys. zł, z tego wydatki kwalifikowalne wynosiły 1.399,9 tys. zł (w tym środki z budżetu państwa 699,9 tys. zł.), koszty niekwalifikowalne wynosiły 796 tys. zł. Uzyskane efekty z realizacji projektu to: budowa oświetlenia ulicznego na ulicy Turystycznej i Ceramicznej – istotna poprawa bezpieczeństwa użytkowników. Bezpieczeństwo pieszych i rowerzystów zostało poprawione poprzez budowę nowych chodników z kostki betonowej (2.716 m<sup>2</sup>) budowę nowych ścieżek rowerowych z asfaltu (1.335 m<sup>2</sup>) w ciągach ulic Chopina, Źródlanej, Fabrycznej. Chodniki i ciągi pieszo-rowerowe (550 m<sup>2</sup>). Elementy te przyczyniły się do łatwiejszego korzystania z powstałej infrastruktury przez osoby niepełnosprawne, w związku ze zniwelowaniem różnic wysokościowych oraz przeszkód w przemieszczaniu się pomiędzy jezdnią a strefą przeznaczoną dla pieszych. Wykonano oznakowania poziome i pionowe przejść dla pieszych. Montaż progów zwalniających (7 szt.) ograniczył możliwość rozwijania niedozwolonych prędkości, a tym samym zwiększył poziom bezpieczeństwa na drogach. Progi zwalniające oraz linie rozgraniczające jezdnie i ścieżki rowerowe zostały dodatkowo oznaczone elementami odblaskowymi „kocimi oczkami” (82 szt.).

[dowód akta kontroli, str. 400-487]

<sup>18</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2164.

### 3 Sprawozdawczość budżetowa

#### 3.1 Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-50

Opis stanu  
faktycznego

Sprawozdania na wzorze Rb-50<sup>19</sup> sporządzono zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>20</sup>, w wymaganej szczegółowości; oddzielnie dla dotacji i wydatków, w kwotach wynikających z ewidencji księgowej. W sprawozdaniach z dotacji, kwoty „Planu (po zmianach)” wynikały z planu finansowego dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji (konto 991), w kolumnie „Wykonanie” wykazano kwoty otrzymanych dotacji po uwzględnieniu dokonanych zwrotów (konto 133); w sprawozdaniach z wydatków kwoty „Planu (po zmianach)” wynikały z konta 980, a kwoty „Wykonanie” z kont 130 i 101.

W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2015 r. (sporządzone 4 lutego 2015 r.), kwoty wydanych dotacji wykazano w wartościach, wynikających z ewidencji księgowej, w tym m.in.:

- Dział 750, rozdział 75011 środki wydatkowane na częściowe utrzymanie pięciu stanowisk realizujących zadania z zakresu z administracji rządowej w kwocie 111.363,43 zł. w tym; na wynagrodzenia i pochodne 110.361,00 zł ( (§§ 4010, 4110, 4120), akcja kurierska i zakup paliwa na dowóz dowodów osobistych świadczenia na rzecz obrony – 1.002,43 zł (§ 4210),

- Dział 852 - rozdział 85212 - dotacji na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wykazano w wartościach, wynikających z ewidencji księgowej, tj.:

- 2.156.974,19 zł na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego w § 3110 świadczenia społeczne,

- 42.400,00 zł na koszty postępowania, z tego na: wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)

- 3.485,00 zł; dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040)

- 99.629,56 zł; składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)

- 1.124,00 zł; składki na Fundusz Pracy (§ 4120)

- 9.354,00 zł; zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

- 2.711,25 zł; zakup usług pozostałych (§ 4300)

- 82,54 zł; podróże służbowe krajowe (§ 4410)

- 2.734,83 zł; odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

- 1.396,00; szkolenia pracowników (§ 4700)

Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2015 r. Wójt przekazał do ŁUW 4 lutego 2016 r., tj. w terminach określonych w załączniku nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[dowód akta kontroli, str. 488-518]

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości:

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, wykorzystanie przyznanych dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz realizację zadania inwestycyjnego.

<sup>19</sup> Zobacz przypis 4.

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Łódź, dnia 29 marca 2016 r.

Kontroler  
Janusz Szkudlarek  
Główny specjalista k.p.

  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

Dyrektora  
Przemysław Szewczyk

  
Podpis