



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.04.2018

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**



# I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.                                                                                                            |
| Jednostka kontrolowana              | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowrocławiu,<br>ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław <sup>1</sup>                                               |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Ewa Słowik – Kierownik GOPS <sup>2</sup><br>(dowód: akta kontroli str. 2)                                                                                 |
| Podstawa prawna                     | art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>                                                                   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Bydgoszczy                                                                                                         |
| Kontroler                           | Andrzej Maciejki – główny specjalista kontroli państwowej,<br>upoważnienie do kontroli nr LBY/24/2018 z 2 lutego 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1) |

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania w 2017 r. przez GOPS dotacji celowych z budżetu państwa na realizację wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej<sup>4</sup>, tj. na wsparcie rodzin w ramach Programu Rodzina 500+<sup>5</sup> oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego<sup>6</sup>, pod względem legalności, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: realizacja wydatków na ww. zadania zlecone, w tym uzyskane efekty; przyznawanie i wypłata świadczeń; działania podejmowane wobec dłużników oraz sporządzanie wybranych sprawozdań.

W 2017 r. GOPS otrzymał dotacje: na świadczenia wychowawcze i ich obsługę w kwocie 8 245,7 tys. zł oraz na realizację zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i jego obsługi w kwocie 484,1 tys. zł.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- badanie wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji, w tym analiza efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowe badanie wybranej próby 55 postępowań o ustalenie prawa do świadczeń w zakresie prawidłowości przyznania i wypłacania,
- szczegółowe badanie wybranej próby ośmiu postępowań prowadzonych w stosunku do dłużników,
- analiza prawidłowości i terminowości przekazywania wybranych sprawozdań<sup>7</sup>.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. Wyniki kontroli.

<sup>1</sup> Dalej: „GOPS”.

<sup>2</sup> Dalej: „Kierownik”. Od 1 kwietnia 2011 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524; dalej: „ustawa o NIK”.

<sup>4</sup> Dalej: „zadania zlecone”.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.), dalej: „ustawa o pomocy państwa w wychowaniu dzieci”.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.), dalej: „ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”.

<sup>7</sup> Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego; sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

### III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>8</sup> wykorzystanie w 2017 r. przez GOPS dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone dotyczące przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- prawidłowe zrealizowanie powierzonych zadań, w tym przyznawanie we wszystkich 55 badanych sprawach świadczeń osobom spełniającym ustawowe kryteria oraz terminowa wypłata należnych świadczeń;
- podejmowanie, bez zbędnej zwłoki, działań wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów;
- terminowe przekazanie kwartalnych sprawozdań z realizacji zadania dotyczącego świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz miesięcznych sprawozdań z realizacji zadania dotyczącego świadczenia wychowawczego;
- prawidłowe sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2017 r. oraz terminowe przekazywanie tych sprawozdań za poprzednie kwartały 2017 r.

W badanym zakresie stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- niedokonywania weryfikacji danych wnioskodawcy i jego rodziny w rejestrach PESEL przed wydaniem decyzji przyznających świadczenie alimentacyjne lub wychowawcze (w 56,4% z 55 badanych postępowań),
- wadliwych (nierzetelnych lub niepełnych) uzasadnień decyzji przyznających ww. świadczenia (16,4% z 55 badanych decyzji),
- niepoinformowania wnioskodawcy o natychmiastowej wykonalności decyzji, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, we wszystkich 40 badanych decyzjach przyznających świadczenia wychowawcze,
- przekazania ze zwłoką do organu właściwego dwóch z trzech wniosków o przyznanie świadczeń wychowawczych.

Uzasadnienie decyzji ma istotne znaczenie dla stosowania zasady przekonywania wyrażonej w art. 11 Kpa<sup>9</sup>, a realizowanej na podstawie art. 107 § 3 Kpa. Stanowi integralną część decyzji i jego zadaniem jest wyjaśnienie rozstrzygnięcia. Nadanie decyzji na mocy prawa rygору natychmiastowej wykonalności ma istotne znaczenie dla wnioskodawcy i zgodnie z zasadą udzielania informacji prawnej stronom (art. 9 Kpa) powinien zostać o tym poinformowany w decyzji administracyjnej.

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na wysokość przyznanych świadczeń oraz nie wpłynęły na wydatkowanie dotacji celowych ww. zadań, stąd nie miały wpływu na ocenę ogólną.

### IV. Wyniki kontroli

*Opis stanu faktycznego*

1. W 2017 r. na realizację zadań finansowanych lub dofinansowanych z dotacji z budżetu państwa GOPS otrzymał – za pośrednictwem Urzędu Gminy w Inowrocławiu<sup>10</sup> – 14 073,4 tys. zł. Łączna kwota objętych kontrolą dotacji przyznanych w 2017 r. wyniosła 8 729,8 tys. zł, z tego:

- na wsparcie rodziny w ramach Programu Rodzina 500+ (dział 855, rozdz. 85501) 8 245,7 tys. zł;

<sup>8</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.); dalej: „Kpa”.

<sup>10</sup> Dalej: „Urząd”.

- na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (dział 855, w ramach rozdziału 85502<sup>11</sup>) 484,1 tys. zł.

Dotację na świadczenia z funduszu alimentacyjnego wykorzystano w całości. Wydatki na Program Rodzina 500+ wyniosły 8 241,2 tys. zł (99,9%). Wydatkowane kwoty na badane zadania zlecone stanowiły 62,1% wszystkich otrzymanych przez GOPS w 2017 r. dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 9, 13-15, 117-118)

GOPS szacował wielkość niezbędnych środków i przekazywał wymagane informacje bezpośrednio do Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy<sup>12</sup>. GOPS występował o przekazanie kwot dotacji zgodnie z faktycznym zapotrzebowaniem. Nie stwierdzono przypadków otrzymania dotacji w kwotach niższych niż zapotrzebowanie. GOPS w rozliczeniu wydatków zadań zleconych przekazywanych do K-PUW (pismo z 9 listopada 2017 r.) wskazał na niedobór środków na świadczenia wychowawcze w kwocie 168,3 tys. zł. Decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego<sup>13</sup> z 7 grudnia 2017 r. zwiększono plan dotacji (dział 855 rozdz. 85501) o tę kwotę.

Środki na wykonanie zadań z zakresu świadczeń wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego wpłynęły do GOPS w terminach i kwotach umożliwiających ich realizację.

(dowód: akta kontroli str. 231, 234, 238-251)

**2.** Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Dnia 31 grudnia 2017 r. GOPS dokonał zwrotu niewykorzystanych dotacji na konto Gminy Inowrocław w wysokości:

- 4,5 tys. zł przeznaczonych na realizację Programu Rodzina 500+,
- 10,2 tys. zł przeznaczonych na świadczenia realizowane w ramach działu 855 rozdz. 85502.

Świadczenia z funduszu alimentacyjnego zostały wydatkowane w kwocie 484,1 tys. zł, w tym koszty obsługi wyniosły 14,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 9-15)

W 2017 r. GOPS otrzymał zgodnie z planem na świadczenia wychowawcze 8 245,7 tys. zł. W ramach tych środków zaplanowano koszty obsługi świadczenia wychowawczego w wysokości 123,7 tys. zł, tj. 1,5% kwoty dotacji. Wykorzystano kwotę 8 241,2 tys. zł, w tym na świadczenia (§ 3110) 8 120,5 tys. zł. Pozostałe środki w wysokości 4,5 tys. zł zostały zwrócone do Gminy Inowrocław. Łącznie wydatkowano na koszty obsługi świadczenia wychowawczego 120,7 tys., tj. 1,46% otrzymanej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 9, 13-15, 117-118)

**3.** W 2017 r. z upoważnienia Wójta wydano 981 decyzji przyznających świadczenia wychowawcze i 32 decyzji odmownych. Przyczyną odmowy przyznania prawa do świadczenia było przekroczenie kryterium dochodowego uprawniającego do świadczenia na pierwsze dziecko (w 31 sprawach) i przebywanie całej rodziny poza granicami Polski (jedna sprawa).

(dowód: akta kontroli str. 184, 186, 199)

<sup>11</sup> Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

<sup>12</sup> Dalej: „K-PUW”.

<sup>13</sup> Dalej: „Wojewoda”.

Badaniem kontrolnym objęto losowo wybranych 40 postępowań w sprawie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych<sup>14</sup> zakończonych w 2017 r. wydaniem decyzji pozytywnej. Ustalono, że przyznano świadczenia wychowawcze w prawidłowej wysokości, uprawnionym osobom i wypłacono je w wymaganym terminie. Stwierdzono jednakże nieprawidłowości, które opisano w sekcji „Ustalone nieprawidłowości” niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 187-198)

Na 31 grudnia 2017 r. stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wyniósł 5,2 tys. zł (w tym odsetki 173,52 zł) i dotyczył dwóch osób. W 2017 r. wydano pięć decyzji ustalających i nakazujących zwrot nienależnie pobranych świadczeń. W trzech sprawach kwotę nienależnie pobranych świadczeń rozłożono na raty.

Informację o nienależnie pobranym świadczeniu GOPS uzyskał w wyniku analizy złożonej przez wnioskodawców dokumentacji (zaświadczeń) na następny „nowy okres” oraz w związku z uzyskaniem np. świadczenia rodzicielskiego przyznawanego przez pracowników GOPS (informacja z urzędu). Poprawa warunków finansowych wnioskodawcy skutkowała przekroczeniem kryterium dochodowego, tj. limitu dochodu uprawniającego do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko.

(dowód: akta kontroli str. 162-183, 186, 227)

W 2017 r. z upoważnienia Wójta wydano 76 decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego i sześć odmownych. Przyczyną odmowy przyznania prawa do świadczenia było przekroczenie kryterium dochodowego uprawniającego do świadczenia. Badaniem kontrolnym objęto losowo wybranych 15 postępowań w sprawie ustalenia prawa do świadczeń alimentacyjnych zakończonych w 2017 r. wydaniem decyzji pozytywnej. Ustalono, że przyznano świadczenia alimentacyjne w prawidłowej wysokości, uprawnionym osobom i wypłacono je w wymaganym terminie. Stwierdzono jednakże nieprawidłowości, które opisano w sekcji „Ustalone nieprawidłowości” niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 51-65, 114-116)

Należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na koniec 2017 r. wyniosły 4 472,4 tys. zł i były o 551,5 tys. zł wyższe niż w 2016 r. (3 920,9 tys. zł). Od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano w ciągu roku 93,3 tys. zł, co stanowiło 19,9% wypłaconych świadczeń. W 2016 r. od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano 81,5 tys. zł, tj. 15,5% wypłaconych w tym okresie świadczeń. Kierownik GOPS podała, że główną przyczyną niskiej skuteczności w egzekwowaniu środków była zła sytuacja majątkowa dłużników, związana m.in. z bezrobociem, ubóstwem, wykluczeniem zawodowym.

(dowód: akta kontroli str. 3, 6, 50, 236-237)

Analiza postępowań prowadzonych w 2017 r. wobec pięciu dłużników alimentacyjnych<sup>15</sup> wykazała, że podejmowano wobec nich bez zbędnej zwłoki odpowiednie działania, przewidziane w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>16</sup>. Pracownicy GOPS z upoważnienia Wójta zgłaszali dłużników

<sup>14</sup> Wybrano 20 spraw dotyczących „starego okresu”, które wpłynęły w 2017 r. (wszystkie z sierpnia i września 2017 r. – 18 spraw i dwie pozostałe z 2017 r.) oraz 20 spraw dotyczących „nowego okresu” (wybrano co 20 spraw z rejestru wniosków).

<sup>15</sup> Dokonano wyboru pięciu dłużników alimentacyjnych o najwyższym zadłużeniu w 2017 r. spośród 176 osób.

<sup>16</sup> Po każdorazowo wydanej decyzji przyznającej świadczenia z funduszu alimentacyjnego Kierownik GOPS z upoważnienia Wójta występowała do komornika sądowego o przyłączenie się do egzekucji należności wypłacanych z funduszu alimentacyjnego przeciwko dłużnikowi.

alimentacyjnych do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej. W 2017 r. było 56 takich zgłoszeń.

(dowód: akta kontroli str. 18-19, 49, 66-69)

4. Kwartalne sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów zostały sporządzone prawidłowo i przekazane Wojewodzie w wymaganym terminie<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 73-113)

Miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego zostały sporządzone prawidłowo i przekazane Wojewodzie w wymaganym terminie<sup>18</sup>.

(dowód: akta kontroli, str. 185)

Kwoty badanych dotacji zostały prawidłowo wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach. Były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w GOPS. Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2017 r. przekazano do Urzędu 31 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 117-120)

W zakresie prowadzonych analiz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji ww. zadań Kierownik GOPS podała w wyjaśnieniu, że analiz takich nie dokonywano.

(dowód: akta kontroli str. 231, 235)

W 2017 r. nie prowadzono w GOPS kontroli wykorzystania świadczeń w ramach Programu Rodzina 500+.

(dowód: akta kontroli str. 231, 235)

W wyniku realizacji Programu Rodzina 500+ według stanu na 31 grudnia 2017 r. uzyskano następujące efekty:

- świadczenia wychowawcze pobierało 1 037 rodzin, tj. o 98 więcej w stosunku do stanu na 31 grudnia 2016 r. (939 rodzin);
- świadczenia wychowawcze wypłacono na 1564 dzieci, tj. o 123 więcej w stosunku do stanu na 31 grudnia 2016 r. (1 441 dzieci);
- ilość wypłaconych świadczeń w 2017 r. wyniosła 16 276, tj. o 3 993 więcej w stosunku do roku 2016 (12 283).

W Gminie na 31 grudnia 2017 r. świadczenia wychowawcze otrzymało 68,0% dzieci do 18 roku życia i w porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost o 9%<sup>19</sup>.

Z funduszu alimentacyjnego skorzystały 63 rodziny<sup>20</sup> i wypłacono 1 200 świadczeń<sup>21</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 16-17, 228, 236-237)

<sup>17</sup> Termin został określony w rozporządzeniu Ministra Rodziny, 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2324), uchylonym z dniem 1 sierpnia 2017 r. W sprawozdaniach od III kwartału 2017 r. zastosowanie miało rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 1812).

<sup>18</sup> Termin został określony w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz. U. z 2016 r. poz. 212), uchylonym z dniem 1 sierpnia 2017 r. Obowiązujące od 1 października 2017 r. rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1813).

<sup>19</sup> Na 31 grudnia 2016 r. – z 2443 dzieci do 18 roku życia, pobierano świadczenia na 1441 dzieci. Na 31 grudnia 2017 r. – z 2301 dzieci do 18 roku życia, pobierano świadczenia na 1564 dzieci.

<sup>20</sup> W 2016 r. – 73 rodziny.

<sup>21</sup> W 2016 r. – 1367 świadczeń.

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

1. W 31 z 55 badanych spraw<sup>22</sup> (56,4%) przed wydaniem decyzji nie dokonano weryfikacji danych wnioskodawcy i jego rodziny w rejestrach PESEL. Było to niezgodne z art. 15a ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 17 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Kierownik GOPS wyjaśniła m.in., że wynikało to z nadmiernego skumulowania zadań na okres zasiłkowy 2017/2018 i trwający jeszcze okres 2016/2017. Podała, że taka sytuacja – gdy okresy zasiłkowe nałożyły się – zdarzyła się po raz pierwszy i istniała obawa, że mogą nie zostać zachowane terminy wydania decyzji administracyjnych. Dodała, że weryfikacja PESEL była stosowana już po wydaniu decyzji administracyjnej, a aktualnie brakujące informacje zostały uzupełnione i stosowane są na bieżąco.

(dowód: akta kontroli, str. 114-116, 187-198, 233-234)

2. W 81,8% badanych 55 decyzji stwierdzono nieprawidłowości w zakresie uzasadnienia faktycznego i prawnego (16,4%), sentencji (1,8%) lub pouczenia (72,7%), w tym:

- w pięciu sprawach<sup>23</sup> w decyzjach ustalających prawo do świadczeń z funduszu alimentacyjnego w uzasadnieniu stanu faktycznego podano nierzetelne informacje dotyczące orzeczeń i ugód sądowych, ustalających wysokość zasądzonych alimentów<sup>24</sup>;
- w sprawie nr 1107 w sentencji decyzji z 1 września 2017 r. w pkt. 1 nie podano okresu, na jaki przyznano kwotę 500 zł. Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci świadczenie dotyczyło „starego okresu” i przysługiwało na dwa miesiące (sierpień i wrzesień). Zgodnie z listą wypłat świadczenie wychowawcze wypłacono prawidłowo za te miesiące;
- we wszystkich 40 analizowanych decyzjach ustalających prawo do świadczeń wychowawczych nie zawarto informacji o tym, że decyzje te, zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, są natychmiast wykonalne. Nadanie decyzji na mocy prawa rygору natychmiastowej wykonalności ma istotne znaczenie dla wnioskodawcy i zgodnie z zasadą udzielania informacji prawnej stronom (art. 9 Kpa) powinien zostać o tym poinformowany w decyzji administracyjnej;
- uzasadnienie dwóch decyzji o przyznaniu świadczenia wychowawczego (faktyczne i prawne) nie odnosiło się do rozstrzyganej sprawy i było sporządzone nierzetelnie<sup>25</sup>;

<sup>22</sup> W 7 sprawach o przyznanie prawa z funduszu alimentacyjnego (KMP nr : 9/16, 49/05, 69/00, 407/06, 60/09, 131/03, 78/10) i w 24 sprawach o przyznanie świadczenia wychowawczego (nr: 101, 120, 200, 260, 340, 380; 1107, 1101, 1112, 1097, 1104, 1106, 1102, 1103, 1096, 1099, 1100, 1105, 1095, 1108, 1110, 1111, 1098, 1038).

<sup>23</sup> O przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego (KMP nr: 49/05, 69/00, 131/03, 78/10, 123/06).

<sup>24</sup> [1] w sprawie KMP 49/05 – w uzasadnieniu decyzji z 4 września 2017 r. podano, że wyrokiem zaocznym z 25 września 2007 r. Sąd Rejonowy w Inowrocławiu orzekł o zasądzeniu alimentów na rzecz małoletniego dziecka w wysokości 500,00 zł, natomiast zgodnie z przywołanym wyrokiem kwota ta wyniosła 200 zł. W późniejszym okresie nastąpiło zwiększenie kwoty alimentów; [2] w sprawie KMP 69/00 – w uzasadnieniu decyzji z 5 września 2017 r. powołano się na nieaktualny wyrok z 6 lipca 2000 r., w miejsce którego alimenty ustalono wyrokiem z 20 listopada 2008 r.; [3] w sprawie KMP 131/03 – w uzasadnieniu decyzji z 6 września 2017 r. podano błędną datę wyroku, tj. 17 sierpnia 2010 r. zamiast 11 maja 2010 r.; [4] w sprawie KMP 78/10 – w uzasadnieniu decyzji z 6 września 2017 r. podano błędną datę protokołu ugody, tj. 4 września 2015 r. zamiast 2 września 2015 r.; [5] w sprawie KMP 123/06 – w uzasadnieniu decyzji z 6 września 2017 r. podano, że o zasądzeniu alimentów w kwocie 370 zł orzekł Sąd Okręgowy w Bydgoszczy wyrokiem z 2 maja 2012 r., natomiast kwota ta została ustalona w drodze ugody sądowej z 22 maja 2012 r. przed Sądem Rejonowym w Bydgoszczy.

<sup>25</sup> [1] W sprawie nr 1106 w uzasadnieniu decyzji z 1 września 2017 r. wskazano na spełnieniu kryterium dochodu rodziny w przeliczeniu na osobę, tj. 800 zł, w sytuacji, gdy dochód ten przekraczał podaną kwotę. Dochód ten nie przekraczał jednak kwoty 1 200 zł i z uwagi na to, że członkiem rodziny była osoba niepełnosprawna, przysługiwało świadczenie wychowawcze. W uzasadnieniu prawnym błędnie wskazano na art. 5 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, zamiast na art. 5 ust. 4. [2] W sprawie nr 1095 wniosek dotyczył kolejnego dziecka, natomiast uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji z 16 sierpnia 2017 r. dotyczyło świadczenia wychowawczego przyznanego na pierwsze dziecko. Pomimo że w tej sprawie



- uzasadnienie dwóch innych decyzji nie wyjaśniło w pełni rozstrzygnięcia, ograniczającego okres świadczenia wychowawczego<sup>26</sup>.

Uzasadnienie decyzji ma istotne znaczenie dla stosowania zasady przekonywania wyrażonej w art. 11 Kpa, a realizowanej na podstawie art. 107 § 3 Kpa<sup>27</sup>. Stanowi integralną część decyzji i jego zadaniem jest wyjaśnienie rozstrzygnięcia.

(dowód: akta kontroli str. 155-161, 184, 187-191, 195-226)

W powyższym zakresie Kierownik GOPS wyjaśniła, że:

- brak podania w sentencji decyzji administracyjnej czasookresu przyznania świadczenia lub pomyłka w użyciu odpowiedniego uzasadnienia rozstrzyganej sprawy jest przeoczeniem, które nastąpiło w wyniku pomyłki pracownika. Niezależnie jednak od tego świadczenia były przyznawane i realizowane w sposób prawidłowy;
- art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci jest zawarty w podstawie prawnej. Od dnia 7 marca 2018 r. wszystkie wydawane decyzje przyznające świadczenie wychowawcze będą miały informacje o rygorze natychmiastowej wykonalności.

(dowód: akta kontroli str. 229-234)

3. W badanym okresie w dwóch sprawach<sup>28</sup> Kierownik GOPS z upoważnienia Wójta uznając, że mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, przekazała ze zwłoką wnioski wraz z dokumentami Regionalnemu Ośrodkowi Polityki Społecznej<sup>29</sup>. Okres pomiędzy wpływem wniosku do GOPS a przekazaniem go do ROPS wyniósł 40 i 55 dni, co także miało wpływ na wydłużenie terminu rozpatrzenia wniosków przez właściwy organ.

Stosownie do art. 65 § 1 Kpa jeżeli organ administracji publicznej, do którego podanie wniesiono, jest niewłaściwy w sprawie, niezwłocznie przekazuje je do organu właściwego.

(dowód: akta kontroli str. 252-267)

Kierownik GOPS wyjaśniła m.in., że:

- w związku z przeoczeniem wnioski te zostały wpisane do spisu spraw na okres zasiłkowy 2017/2018,
- dopiero podczas szczegółowej weryfikacji wniosków stwierdzono, że jeden z rodziców przebywa poza granicami kraju i przekazano je do ROPS.

(dowód: akta kontroli str. 268-269)

---

kryterium dochodu nie obowiązywało, skierowano 9 sierpnia 2017 r. zapytania w celu weryfikacji dochodu (weryfikacja w systemie informatycznym Ministerstwa Finansów, weryfikacja informacji o składkach na ubezpieczenie społeczne).

<sup>26</sup> [1] w sprawie nr 220 w uzasadnieniu decyzji z 14 września 2017 r. nie odniesiono się w stanie faktycznym i prawnym do przyczyny skróconego okresu przyznania świadczenia dla K. K. Nie została przywołana treść art. 4 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, zgodnie z którym świadczenie wychowawcze przysługuje osobom uprawnionym do dnia ukończenia przez dziecko 18. roku życia. Natomiast szczegółowe wyliczenie terminu wyjaśnia art. 112 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459, ze zm.). [2] W sprawie nr 280 w uzasadnieniu decyzji z 15 września 2017 r. nie odniesiono się w stanie faktycznym i prawnym do przyczyny skróconego okresu przyznania świadczenia dla S. L. Nie została przywołana treść art. 4 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, zgodnie z którym świadczenie wychowawcze przysługuje osobom uprawnionym do dnia ukończenia przez dziecko 18. roku życia. Ponadto nie powołano art. 5 ust. 2 ww. ustawy, wyjaśniającego sposób wyliczenia świadczenia za niepełny miesiąc.

<sup>27</sup> Art. 107 § 3 Kpa stanowi, że uzasadnienie faktyczne decyzji powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł, oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej, zaś uzasadnienie prawne - wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji, z przytoczeniem przepisów prawa.

<sup>28</sup> [1] sprawa nr 12/2017 - wniosek z 8 sierpnia 2017 r. przekazany do ROPS 2 października 2017 r. – po 55 dniach. W piśmie K-PUW z 12 lutego 2018 r. skierowanym do GOPS (wpływ 12 marca 2018 r., pismo wcześniej skierowano do MOPS w Inowrocławiu) podał, że element koordynacji istniał tylko w okresie 1-24 października 2017 r. i przekazał wniosek celem rozpatrzenia prawa do świadczenia wychowawczego od 25 października 2017 r. GOPS przystąpił do rozpoznania wniosku. Do pisma K-PUW załączył decyzję wydaną 21 lutego 2018 r. z upoważnienia Wojewody na okres 1-24 października 2017 r. [2] sprawa nr 13/2017 - wniosek z 23 sierpnia 2017 r. przekazany do ROPS 2 października 2017 r. – po 40 dniach. Brak dalszych informacji od ROPS i od Wojewody.

<sup>29</sup> Dalej: „ROPS”.

## V. Wnioski

*Wnioski pokontrolne*

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt. 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem procedury przyznającej świadczenia wychowawcze i alimentacyjne, zwłaszcza w zakresie weryfikacji danych wnioskodawcy i członków jego rodziny w rejestrach PESEL.
2. Sporządzanie w decyzjach przyznających świadczenia wychowawcze i alimentacyjne prawidłowych uzasadnień faktycznych i prawnych oraz przestrzeganie zasady informowania strony co do natychmiastowej wykonalności decyzji.
3. Niezwłoczne przekazywanie, według właściwości, wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, w sytuacji, gdy mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

*Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń*

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 Bydgoszczy.

*Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag i  
wykonania wniosków*

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz,        marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy

kontroler  
Andrzej Maciejski  
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
Barbara Antkiewicz

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*