



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD-4111-004-01/12

K/12/004/LGD

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

K/12/004/LGD - Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych w wyniku kontroli nr P/10/007 pt. „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.”

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontrolerzy

1. Alicja Kosznik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84843 z dnia 28 marca 2013 r.
2. Teresa Sawicka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86461 z dnia 22 kwietnia 2013 r.
3. Kamil Urzędowski, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 11954

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Miasta Gdyni, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54, 81-382 Gdynia (dalej: „Urząd”)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Wojciech Bogusław Szczurek, Prezydent Miasta Gdyni.

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ sposób realizacji przez Prezydenta Miasta wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK w wyniku kontroli nr P/10/007 pt. „Powiązania budżetu Miasta Gdyni z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.” oraz terminowość i rzetelność odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 6 kwietnia 2011 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podstawą oceny pozytywnej jest wykonanie wniosków pokontrolnych NIK poprzez wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych), które zapewniły:

- opracowywanie sprawozdań zbiorczych Miasta Rb-27ZZ po otrzymaniu wszystkich niezbędnych sprawozdań jednostkowych,
- niezaliczanie na dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kwot z tytułu zwrotu kosztów wyceny nieruchomości Skarbu Państwa,
- podejmowanie rozstrzygnięć w przypadku odmowy umorzenia należności alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- wykazaniu w dwóch jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu Rb-27ZZ w pozycjach „Należności” i „Dochody wykonane” kwot niezgodnych z ewidencją księgową,
- podejmowaniu z opóźnieniem czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników posiadających zaległości w należnościach z tytułu dochodów

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli nr P/10/007

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła w Urzędzie w okresie od 15 grudnia 2010 r. do 9 marca 2011 r. kontrolę powiązań budżetu Miasta Gdyni z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r. (dalej: „kontrola z 2011 r.”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli przekazała Prezydentowi Miasta Gdyni wystąpienie pokontrolne².

Wystąpienie, które wpłynęło do Urzędu w dniu 11 kwietnia 2011 r., zawierało następujące wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

- 1) wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających:
 - a) naliczanie i ewidencjonowanie na koniec kwartałów oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ odsetek od zaległości w należnościach z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - b) wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu Rb-27ZZ wszystkich kwot wynikających z ewidencji księgowej dotyczących dochodów związanych z realizacją ww. zadań,
 - c) prawidłowe klasyfikowanie kwot należności z tytułu dochodów związanych z realizacją ww. zadań,
 - d) niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników posiadających zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z realizacją ww. zadań,
 - e) opracowywanie sprawozdań zbiorczych Miasta Rb-27ZZ po otrzymaniu wszystkich niezbędnych sprawozdań jednostkowych,
- 2) niezaliczanie na dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kwot z tytułu zwrotu kosztów wyceny nieruchomości Skarbu Państwa,
- 3) podejmowanie rozstrzygnięć w przypadku odmowy umorzenia należności alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej.

(dowód: akta kontroli str.4-12)

Prezydent Miasta Gdyni, w piśmie z dnia 26 maja 2011 r. (po otrzymaniu w dniu 20 maja 2011 r. uchwały Komisji Odwoławczej NIK), poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków, które polegały na:

- 1) skonkretyzowaniu i uściśleniu postępowania kontrolnego mającego na celu wdrożenie prawidłowego systemu funkcjonowania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ. W szczególności - przyjęciu i wdrożeniu przez Wydział Dochodów Urzędu procedur, w wyniku których:
 - a) naliczono i zaewidencjonowano odsetki od zaległości z tytułu dochodów budżetowych oraz wykazano je w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r.,

² Z dnia 06.04.2011 r.; znak: LGD-4100-001-01/2011, P/10/007

- b) wykazano w korekcie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Urzędu za IV kwartał roku 2010 oraz sprawozdaniu za I kwartał 2011 r. wszystkie kwoty wynikające z ewidencji księgowej,
 - c) w sprawozdaniu za I kwartał 2011 r. prawidłowo zaklasyfikowano kwoty należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - d) systematycznie podejmowano działania windykacyjne w stosunku do dłużników,
 - e) sprawozdanie zbiorcze Miasta Rb-27ZZ za I kwartał 2011 r. sporządzono po otrzymaniu wszystkich niezbędnych sprawozdań jednostkowych.
- 2) odstąpieniu od naliczania na dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kwot z tytułu zwrotu kosztów wyceny nieruchomości Skarbu Państwa,
- 3) w przypadku odmowy umorzenia należności alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnych uściślono związany z tym proces decyzyjny.

(dowód: akta kontroli str.13-21)

Prezydent Miasta Gdyni rzetelnie i terminowo poinformował dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 20)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ terminowość i rzetelność udzielonej przez Prezydenta Miasta odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przekazane w wyniku kontroli nr P/10/007.

2. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

2.1. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego naliczanie i ewidencjonowanie na koniec kwartałów oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ odsetek od zaległości w należnościach z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Opis stanu faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Badaniem objęto naliczenie i zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu odsetek od wszystkich zaległości alimentacyjnych w IV kwartale 2011 r. i w I kwartale 2013 r. oraz od wszystkich zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa w IV kwartale 2011 r. oraz II kwartale 2012 r.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

³ Podobnie jak przy ocenie ogólnej, Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Odsetki z tytułu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego w IV kwartale 2011 r. oraz I kwartale 2013 r. były naliczone odpowiednio 31.12.2011 r. i 31.03.2013 r. od wszystkich zaległości (przypis wynosił odpowiednio 199.716,68 zł i 116.160,37 zł) i zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu.

Odsetki od wszystkich zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa prawidłowo naliczono w Urzędzie i ujęto w ewidencji księgowej w IV kwartale 2011 r. 30.12.2011 r. (przypis łącznie 409.143,09 zł), natomiast w II kwartale 2012 r. 29.06.2012 r. (łącznie 348.075,02 zł).

Ww. odsetki były prawidłowo ujęte w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu
Rb-27ZZ.

(dowód: akta kontroli str. 126-144, 146-156, 158-159)

2.2. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu Rb-27ZZ wszystkich kwot wynikających z ewidencji księgowej dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Badaniem objęto osiem jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu Rb-27ZZ (za dwa, trzy i cztery kwartały 2011 r., za wszystkie kwartały 2012 r. oraz za pierwszy kwartał 2013 r.).

Urząd wykazywał w tych sprawozdaniach wszystkie kwoty wynikające z ewidencji księgowej dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, poza dwoma sprawozdaniami, tj. za dwa i cztery kwartały 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 158-159, 161-187)

Ustalone
nieprawidłowości

1) W sprawozdaniu za dwa kwartały 2011 r. wykazano „Należności” i „Dochody wykonane” w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0470 oraz dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0750 (kolumna 5 i 6) w kwotach wyższych odpowiednio o 1.142,02 zł i 17.735,39 zł od kwot wynikających z ewidencji księgowej. Ww. sprawozdanie podpisał Zastępca Skarbnika Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 158-159, 169-187)

Z-ca Skarbnika Miasta wyjaśnił m.in., że w okresie od 1.01.2011 r. do 31.05.2011 r. w Referacie Skarbu Państwa wdrażano i dostosowywano do potrzeb tego referatu nowy program finansowo-księgowy KSAT. Rozbieżność pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową wynikała z ciągłych w tym okresie uzgodnień podatku od towarów i usług. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie było jeszcze wypracowanej metody jego sporządzenia w nowym programie. Błędy zostały zlokalizowane, skorygowane i następne sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową, co potwierdziła kontrola NIK.

(dowód: akta kontroli str. 168)

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

2) W sprawozdaniu za cztery kwartały 2011 r. wykazano w kolumnie „Dochody wykonane” w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0750 kwotę niższą o 28 zł od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej. Ww. sprawozdanie podpisał Zastępca Skarbnika Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 158-159, 161-167)

Zastępca Skarbnika Miasta wyjaśnił, że ww. różnica pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-27ZZ za cztery kwartały 2011 r. powstała w wyniku trudności z przystosowaniem nowo wdrażanego programu finansowo-księgowego KSAT. Obecnie nowy program umożliwił korzystanie z różnych narzędzi, które eliminują tego typu błędy.

(dowód: akta kontroli str. 160)

2.3. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego prawidłowe klasyfikowanie kwot należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Wniosek został zrealizowany częściowo.

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto zapisy na kontach należności (221 i 226) i dochodów (130) w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafy 0770 i 0870 oraz w dziale 750 rozdziale 75011 paragrafie 0690 w latach 2011 i 2012.

Stwierdzono, że wszystkie zapisy w dziale 750 rozdziale 75011 dotyczyły udostępnienia danych osobowych (paragraf 0690), w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0770 - odpłatnego nabycia prawa własności, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵ (dalej: „rozporządzenie z 2 marca 2010 r.”).

(dowód: akta kontroli str. 188-234)

Ustalone nieprawidłowości

Na kontach należności w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0870 na koniec roku 2011 i 2012 wykazane były kwoty łączne odpowiednio: 96.047,49 zł (w tym: 26.469,67 zł na koncie 221 i 69.577,82 zł na koncie 226 - dotyczyło dwóch kontrahentów) i 28.453,13 zł (5.352,89 zł - konto 221, 23.100,24 zł - konto 226 - jeden kontrahent), które dotyczyły odpłatnego nabycia nieruchomości.

Dochody ujęte w ewidencji księgowej w ww. klasyfikacji budżetowej dotyczyły tych samych transakcji i wynosiły na koniec ww. lat odpowiednio 67.594,36 zł i 3.369,43 zł.

Ww. należności i dochody były ujęte niezgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia z 2 marca 2010 r., gdyż należności i dochody z ww. tytułu księguje się w paragrafie 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”. Przed zakończeniem kontroli NIK w Urzędzie dokonano przeksięgowania kwot należności (dochody w 2013 r. nie wystąpiły) dotyczących ww. transakcji do paragrafu 0770.

Kierownik Referatu Podatków wyjaśniła, że powyższa nieprawidłowość wynikała z braku wcześniejszej możliwości dokonania przeksięgowania w programie komputerowym.

(dowód: akta kontroli str. 188-234)

⁵ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

2.4. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników posiadających zaległości w należnościach z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

Wniosek został zrealizowany częściowo.

W zakresie prowadzonych przez Wydział Spraw Społecznych w związku z windykacją zobowiązań dłużników alimentacyjnych za lata 2011-2013 w okresie 2011 - kwiecień 2013 wystawiono:

- w 2011 r. – 1421 decyzji żądania zwrotu należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 2119 upomnień oraz 1955 tytułów wykonawczych,
- w 2012/2013 r – 1474 decyzje żądania zwrotu, 2019 upomnień oraz 1829 tytułów wykonawczych.

(dowód: akta kontroli str.75).

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶ należności z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego podlegają ściągnięciu w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Badaniem objęto działania windykacyjne wobec wybranych losowo 20 dłużników alimentacyjnych posiadających zaległości w spłacie należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego wg stanu na kwiecień 2013 r.

Na podstawie § 3 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷ jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od daty doręczenia upomnienia.

Ustalone
nieprawidłowości

Tylko w dwóch przypadkach na 20 dłużników objętych badaniem okres jaki upłynął od terminu płatności wymaganej należności do dnia wystawienia upomnienia nie przekroczył 30 dni.

Pomimo, że przepisy prawa nie określają maksymalnego terminu na przesłanie upomnienia, to jednak skuteczność windykacji należności alimentacyjnych uzależniona jest m.in. od szybkiego ich wystawiania, bowiem brak skierowania upomnienia uniemożliwia wszczęcie egzekucji na podstawie art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁸.

Zgodnie z § 5 ust.1 oraz § 6 ust.1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy i niezwłocznie kieruje go do organu egzekucyjnego.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.

Tylko w jednym przypadku na 20 dłużników tytuł wykonawczy wystawiony został w terminie do 30 dni od daty określonej w upomnieniu, co opóźniało ich kierowanie do organu egzekucyjnego.

(dowód: akta kontroli str.96-99).

Zgodnie z wyjaśnieniem Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych działania windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych podejmowane są systematycznie, a wykazane wyżej opóźnienia związane z pracochłonną i sformalizowaną procedurą, spowodowane były rotacją w obsadzie personalnej Wydziału.

(dowód: akta kontroli str. 90-95,100)

2.5.Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego opracowywanie sprawozdań zbiorczych Miasta Rb-27ZZ po otrzymaniu wszystkich niezbędnych sprawozdań jednostkowych.

Opis stanu
faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Szczegółowym badaniem w trakcie kontroli sprawdzającej objęto sprawozdania zbiorcze Miasta Rb-27ZZ oraz sprawozdania jednostkowe Urzędu i jednostek organizacyjnych za okres: II kwartał 2011 r. – I kwartał 2013 r.

Sprawozdania zbiorcze Miasta sporządzane były po uzyskaniu wszystkich sprawozdań jednostkowych.

(dowód: akta kontroli str. 22)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.6.Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego niezaliczanie na dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kwot z tytułu zwrotu kosztów wyceny nieruchomości Skarbu Państwa.

Opis stanu
faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

Badaniem objęto zapisy dotyczące należności i dochodów wykonanych w dziale 700 rozdział 70005 paragraf 0830 w sprawozdaniach Rb-27ZZ za wszystkie kwartały 2012 r. i pierwszy kwartał 2013 r. Ze sprawozdań tych wynika, że Urząd nie zaliczał na dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami kwot z tytułu zwrotu kosztów wyceny nieruchomości Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 23-50)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.7. Wniosek pokontrolny dotyczący wprowadzenia mechanizmu kontrolnego (rozwiązania organizacyjnego) zapewniającego podejmowanie rozstrzygnięć w przypadku odmowy umorzenia należności alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej.

Opis stanu
faktycznego

Wniosek został zrealizowany.

W dniu 15 listopada 2011 r. Prezydent Miasta Gdyni, po zapoznaniu się z informacją Wydziału Spraw Społecznych Urzędu, zaakceptował procedurę postępowania w sprawach dotyczących umarzania należności dłużników alimentacyjnych, zgodnie z którą odmowa umorzenia należności dłużników alimentacyjnych następuje w formie decyzji administracyjnej podpisanej z upoważnienia Prezydenta przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Wydziału, bez konieczności przedstawiania sprawy na kolegium Prezydenta.

Ww. sposób postępowania w sprawach odmowy umorzenia należności dłużników alimentacyjnych, zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych, stosowany był już od maja 2011 r.

(dowód: akta kontroli str.51-66)

Urząd stosował procedurę odmowy umorzenia należności dłużników alimentacyjnych w formie decyzji administracyjnej we wszystkich 42 przypadkach.

(dowód: akta kontroli str.67-74)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób wykonania wniosków pokontrolnych sformułowanych przez NIK w wyniku kontroli nr P/10/007.

IV. 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. Zapewnienie terminowego prowadzenia działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
2. Zapewnienie prawidłowego klasyfikowania kwot należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

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 Gdańsku.

Gdańsk, dnia 28 maja 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

Kontroler
Teresa Sawicka
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

DYREKTOR
Delegatury NIK w Gdańsku

dr inż. Alicja Joanna Szczepaniak
.....
podpis