



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.411.005.02.2019

**Pani
Wanda Podczas
Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej
w Ludwinie**

Ośrodek Pomocy Społecznej
21-075 Ludwin
Ludwin-Kolonia 24

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr K/19/004 „Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ośrodek Pomocy Społecznej w Ludwinie, 21-075 Ludwin, Ludwin-Kolonia 24 (dalej: Ośrodek lub OPS)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wanda Podczas, Kierownik OPS od 15 czerwca 1990 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Postępowanie w sprawach o przyznanie i wypłatę zasiłków okresowych.2. Postępowanie w sprawach o przyznanie i wypłatę świadczeń alimentacyjnych.3. Działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych.4. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń alimentacyjnych i zasiłków okresowych oraz odprowadzanie dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań zleconych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2019 oraz działania wcześniejsze, mające związek z zagadnieniami objętymi kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Marek Dalek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/1/2020 z 2 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-3)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą zasiłki okresowe oraz świadczenia alimentacyjne były naliczane i wypłacane uprawnionym osobom w prawidłowej wysokości. Otrzymane środki finansowe z dotacji celowych z budżetu państwa wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane kwoty terminowo zwrócono do budżetu państwa. Podejmowano właściwe działania wobec dłużników alimentacyjnych, z wyjątkiem jednego przypadku, w którym nie skierowano wniosku o podjęcie takich działań do organu właściwego dłużnika.

Nie stwierdzono przypadków wypłaty świadczeń przed uprawomocnieniem się decyzji, co świadczy o zrealizowaniu wniosku sformułowanego w tym zakresie po kontroli nr I/15/006 „Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej”. Pozostałe wnioski nie zostały w pełni wykonane. Stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieprawidłowym oznaczeniu organu administracji publicznej w dokumentacji postępowań o ustalenie prawa do świadczeń oraz nieterminowe odprowadzanie dochodów z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Postępowanie w sprawach o przyznanie i wypłatę zasiłków okresowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2018-2019 do OPS złożono łącznie 145 wniosków (78 w 2018 r. i 67 w 2019 r.) o przyznanie zasiłków okresowych. Wydano 145 decyzji przyznających świadczenie (nie było decyzji odmawiających świadczenia). Kwota przyznanych zasiłków wyniosła 69,5 tys. zł w 2018 r. i 73,9 tys. zł w 2019 r. Wypłacono 397 zasiłków okresowych (191 w 2018 r. i 206 w 2019 r.) na kwotę ogółem 143,4 tys. zł (odpowiednio 69,5 tys. zł i 73,9 tys.).

Badanie dokumentacji 13 losowo wybranych decyzji (tj. 9%) na kwotę 9 tys. zł (5,6 tys. zł w 2018 r. i 3,4 tys. zł w 2019 r.) wykazało, że zasiłki okresowe były naliczane prawidłowo. Przyznawane były, stosownie do art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴ (dalej: ups), w drodze decyzji administracyjnych, wydanych przez Kierownik OPS, posiadającą upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy⁵. Decyzje wydane zostały w okresie od jednego do 21 dni od daty złożenia wniosku o przyznanie pomocy, zgodnie z art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶ (dalej: kpa).

Wydanie decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem środowiskowego wywiadu rodzinnego, o którym mowa w art. 107 ust. 1 ups, w terminie od jednego do 14 dni od dnia złożenia wniosku, stosownie do § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego⁷. Ustalenia odnotowywano w kwestionariuszu wywiadu, zgodnym ze wzorem określonym w załączniku do ww. rozporządzenia. Sytuację osobistą, dochodową, majątkową i rodzinną ubiegających się o świadczenie ustalano na podstawie dokumentów wskazanych w art. 107 ust. 5b ups.

We wszystkich badanych sprawach prawidłowo ustalono dochody osób ubiegających się o przyznanie zasiłku okresowego. Świadczeniobiorcy spełniali kryterium dochodowe uprawniające do uzyskania świadczenia, zgodnie z art. 8 ups. Zasiłki przyznawane były zgodnie z zasadami określonymi w art. 38 ups, tj. w szczególności osobom bezrobotnym, niepełnosprawnym, długotrwale chorującym. Przyznano je na okres od jednego do czterech miesięcy, wynosiły od 179,08 zł do 794,54 zł i były prawidłowo ustalone. Świadczenia wypłacano w kwotach i terminach, wynikających z decyzji przyznających zasiłki.

Nie stwierdzono wypłaty zasiłków przed uprawomocnieniem się decyzji w sprawie ich przyznania, co świadczy o wyeliminowaniu nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzonych w trakcie kontroli I/15/006 „Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej” i zrealizowaniu wniosku sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym z 10 marca 2016 r.

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1507, ze zm.

⁵ Uchwała nr X/56/91 Rady Gminy w Ludwinie z dnia 6 września 1991 r.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 256.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1788.

Wszystkie badane decyzje posiadały postanowienie o nadaniu im rygoru natychmiastowej wykonalności na podstawie art. 108 § 1 kpa, z uwagi na ważny interes strony.

(akta kontroli str. 5-35, 79)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność skontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Postępowanie w sprawie przyznania zasiłków okresowych prowadzono zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o pomocy społecznej. Terminowo wypłacano przyznane zasiłki.

OBSZAR

2. Postępowanie w sprawach o przyznanie i wypłatę świadczeń alimentacyjnych

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą wydane zostały 52 decyzje przyznające świadczenie alimentacyjne, w tym 29 na okres świadczeniowy rozpoczynający się od 1 października 2018 r. i 23 dotyczące okresu świadczeniowego od 1 października 2019 r. Wypłacone świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosły 183,8 tys. zł w 2018 r. i 192,4 tys. zł w 2019 r. Uprawnionych do świadczeń było odpowiednio: 42 i 36 osób. Nie wydawano decyzji dotyczących zmiany wysokości świadczenia.

Badanie dokumentacji 10 wybranych losowo decyzji (19,2%) wykazało, że świadczenia alimentacyjne były naliczane i wypłacane prawidłowo. Decyzje w sprawie ich przyznania spełniały wymogi określone w art. 107 kpa. Kierownik OPS posiadała upoważnienie Wójta Gminy do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji. Wnioski o ustalenie prawa do świadczeń złożone zostały przez osoby uprawnione lub ich przedstawicieli ustawowych, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸ (dalej: upoua). Zawierały one dane i dokumenty określone w art. 15 ust. 3-7 upoua oraz w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁹. Tylko w jednym przypadku formularz wniosku o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego posiadał prawidłowe oznaczenie organu właściwego wierzyciela (Wójt Gminy Ludwin), w pozostałych wskazany został OPS w Ludwinie.

Wnioski o ustalenie prawa do świadczeń alimentacyjnych zostały załatwione w terminie określonym w art. 20 ust. 4-8 upoua. Osoby, którym przyznano świadczenie spełniały kryteria określone w art. 9 upoua. Prawidłowo ustalono miesiąc, od którego przysługiwało świadczenie. W trzech przypadkach OPS decyzjami skrócił okres wypłaty świadczenia, z powodu niedostarczenia do OPS przez uczące się osoby pełnoletnie, zaświadczenia o pobieraniu nauki w szkole we wrześniu 2019 r. Nie stwierdzono przypadków zmiany wysokości zasądzonych alimentów skutkującej zmianą kwoty przyznanych świadczeń alimentacyjnych. Na podstawie badanych decyzji wypłacono świadczenia na kwotę 41,3 tys. zł (7,9 tys. zł w 2018 r. i 33,4 tys. zł w 2019 r.). Wypłaty dokonano terminowo, w kwotach wynikających z decyzji w sprawie przyznania świadczeń alimentacyjnych.

(akta kontroli str. 36-60, 139-172, 175-176)

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 670, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1467.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W dziewięciu wnioskach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego z 10 objętych badaniem nieprawidłowo oznaczono organ właściwy wierzyciela, tj. zamiast Wójta Gminy Ludwin podano OPS w Ludwinie.

Zgodnie z art. 2 pkt 10 upoua, organem właściwym wierzyciela jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby uprawnionej.

Pouczenie tej treści zostało również zamieszczone we wniosku o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w objaśnieniach do pozycji „Nazwa organu właściwego wierzyciela realizującego świadczenie z funduszu alimentacyjnego”.

Kierownik OPS wyjaśniła, że wynikało to z mylnie interpretowanego przepisu w zakresie składania wniosków.

(akta kontroli str. 55-60, 139-144, 177)

Zdaniem NIK podkreślenia wymaga fakt, że nieprawidłowość związana z błędnym oznaczaniem organu była już stwierdzona w trakcie kontroli I/15/006 „Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej”. Dotyczyła wtedy postępowań prowadzonych w sprawie przyznania zasiłków okresowych.

OCENA CZĄSTKOWA

Świadczenia alimentacyjne były prawidłowo naliczane i terminowo wypłacone. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niewłaściwym oznaczaniu organu właściwego wierzyciela w formularzach wniosków o przyznanie świadczeń alimentacyjnych.

OBSZAR

3. Postępowanie wobec dłużników alimentacyjnych

Opis stanu
faktycznego

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. zobowiązania dłużników alimentacyjnych wyniosły 2 339 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. zwiększyły się o 250,1 tys. zł (tj. o 12%), w tym:

- zobowiązania z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zwiększyły się o 14,7% (z 1 790,8 tys. zł do 2 054 tys. zł), a liczba dłużników – z 60 do 63;
- zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej zmniejszyły się o 4,4% (z 298,1 tys. zł do 285 tys. zł), a liczba dłużników – z 27 do 25.

Badaniem objęto działania podejmowane w stosunku do 10 dłużników alimentacyjnych, których zobowiązania na koniec 2019 r. wyniosły 698,6 tys. zł (należność główna) i w porównaniu do stanu na 1 stycznia 2018 r. wzrosły o 190,3 tys. zł (37,4%). Zobowiązania tych dłużników stanowiły 29,9% ogółu zobowiązań z tytułu wypłaconych świadczeń i zaliczek alimentacyjnych na koniec 2019 r. Dla dwóch dłużników organem właściwym była Wójt Gminy Ludwin, dla sześciu – inne gminy w Polsce, dwóch dłużników przebywało za granicą.

W celu egzekucji świadczeń alimentacyjnych wypłaconych uprawnionym osobom podjęto m.in. nw. działania:

- w ośmiu sprawach skierowano wnioski o przyłączenie się do prowadzonego postępowania egzekucyjnego, stosownie do art. 27 ust. 3a upoua. Wnioski te zostały przekazane dopiero po upływie od dwóch do prawie pięciu miesięcy od wydania decyzji w sprawie przyznania świadczeń. W pozostałych dwóch sprawach OPS otrzymał informację od Prezesa Sądu Okręgowego w Lublinie, że dłużnicy przebywają za granicą oraz że w jednej sprawie przekazano w sierpniu 2019 r. wniosek o egzekucję do organu brytyjskiego, w drugiej – egzekucja okazała się nieskuteczna z powodu braku dochodów dłużnika;

- wezwano dłużników, dla których Wójt Gminy Ludwin był organem właściwym, do stawienia się w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i złożenia oświadczenia majątkowego. W jednym przypadku dłużnik umożliwił przeprowadzenie wywiadu i złożył oświadczenie majątkowe, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 upoua, w drugim – nie stawiał się na wezwanie. Stosowane formularze były zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie wzoru kwestionariusza wywiadu alimentacyjnego oraz wzoru oświadczenia majątkowego dłużnika alimentacyjnego¹⁰;
- stosownie do art. 3 ust. 7 upoua przekazano organowi prowadzącemu postępowanie egzekucyjne informacje uzyskane z wywiadu alimentacyjnego i oświadczenia majątkowego złożonego przez dłużnika;
- wobec dłużników, dla których Wójt Gminy Ludwin był organem właściwym, podjęto działania określone w art. 5 ust. 3 i 3b upoua, tj. wystąpiono do starosty z wnioskami o zatrzymanie prawa jazdy; wydano decyzje o uznaniu dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych; skierowano do Prokuratury Rejonowej w Lublinie wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny¹¹; w jednym przypadku zobowiązano dłużnika do zarejestrowania się w powiatowym urzędzie pracy jako poszukującego pracy;
- w pięciu sprawach wnioski o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego, określone w art. 3 ust. 5 pkt 2 upoua, skierowano do organu właściwego dłużnika dopiero po upływie ponad dwóch miesięcy od wydania decyzji, a w jednym nie przekazano takiego wniosku ze względu na przebywanie dłużnika w zakładzie karnym. W jednej sprawie, zgodnie z art. 6 upoua, OPS otrzymał od organu właściwego dłużnika informację o podjętych działaniach wobec dłużnika alimentacyjnego oraz ich efektach. W pozostałych do dnia kontroli taka informacja nie wpłynęła, w tym jedna sprawa dotyczyła wniosku skierowanego do organu właściwego dłużnika 29 stycznia 2019 r.;
- nie kierowano wniosków do organu prowadzącego postępowanie egzekucyjne, w trybie art. 3 ust. 6 upoua, o udzielenie informacji o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. Według wyjaśnienia Kierownik Ośrodka, stan egzekucji znany był organowi wypłacającemu świadczenie alimentacyjne na podstawie zaświadczenia o bezskuteczności egzekucji dołączonego do wniosku o przyznanie świadczenia oraz rozliczenia wpłat na poczet zadłużenia;
- stosownie do art. 8a upoua przekazywano elektronicznie do biur informacji gospodarczej miesięczne informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż sześć miesięcy¹².

Analiza 17 wpłat wyegzekwowanych należności od dłużników alimentacyjnych na kwotę 8 tys. zł wykazała, że były one prawidłowo dzielone na dochody budżetu państwa i Gminy Ludwin, zgodnie z art. 27 ust. 4 i 11 upoua. Do obsługi funduszu alimentacyjnego wykorzystywano program informatyczny Sygnity.

(akta kontroli str. 61, 80-138, 173-174, 183-192)

¹⁰ Dz. U. Nr 73, poz. 395.

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1950, ze zm.

¹² InfoMonitor, Krajowe Biuro Informacji Gospodarczej, Krajowa Informacja Dłużników Telekomunikacyjnych, Krajowy Rejestr Długów Biuro Informacji Gospodarczej.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W związku z wydaniem decyzji przyznającej świadczenie alimentacyjne FA.5162.11.2018 z dnia 24 października 2018 r., nie skierowano wniosku do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego.

Zgodnie z art. 3 ust. 5 pkt 2 upoua, organ właściwy wierzyciela występuje z wnioskiem do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużnika alimentacyjnego w przypadku przyznania osobie uprawnionej świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Kierownik OPS wyjaśniła, że nie ma możliwości prowadzenia postępowania wobec dłużnika przebywającego w zakładzie karnym, tzn. wezwać dłużnika w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odebrania od niego oświadczenia majątkowego.

Zgodnie z art. 1081 § 3 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego¹³, jeżeli dłużnik odbywa karę pozbawienia wolności, wierzyciel może złożyć tytuł wykonawczy bezpośrednio dyrektorowi zakładu karnego, który obowiązany jest wypłacać wierzycielowi należności za pracę dłużnika lub jego pieniądze znajdujące się w depozycie zakładu karnego.

(akta kontroli str. 80-84, 183-192)

OCENA CZĄSTKOWA

OPS podejmował prawidłowe działania wobec dłużników alimentacyjnych, dla których Wójt Gminy Ludwin był organem właściwym. Kierowano też – z wyjątkiem jednej sprawy – wnioski do organów właściwych o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych. Należności wyegzekwowane od dłużników były prawidłowo dzielone na dochody należne budżetowi państwa i Gminie.

OBSZAR

4. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń alimentacyjnych i zasiłków okresowych oraz odprowadzanie dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

Gmina otrzymała z budżetu państwa w latach 2018-2019 dotacje celowe na zasiłki okresowe w wysokości odpowiednio: 70 tys. zł i 74 tys. zł, z których wykorzystano 69,5 tys. zł i 73,9 tys. zł na wypłatę 191 zasiłków w 2018 r. i 206 w 2019 r. Niewykorzystane kwoty dotacji celowej zostały przez OPS przekazane na konto Gminy Ludwin 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r., która dokonała ich zwrotu do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴ (odpowiednio: 3 stycznia 2019 r. i 8 stycznia 2020 r.).

Dotacje celowe przeznaczone na wypłatę świadczeń alimentacyjnych wyniosły 183,8 tys. zł w 2018 r. i 192,4 tys. zł w 2019 r.

(akta kontroli str. 6, 39, 62-70)

W 2018 r. uzyskano od dłużników alimentacyjnych ogółem 37 tys. zł (w tym 36,9 tys. zł w wyniku egzekucji), w 2019 r. 76,3 tys. zł (75,6 tys. zł w wyniku egzekucji). Dochody budżetu państwa stanowiły 36,1 tys. zł w 2018 r. i 70,3 tys. zł w 2019 r.

Badanie terminowości odprowadzania dochodów uzyskanych od dłużników alimentacyjnych przeprowadzono na próbie 22 wpłat, które wpłynęły na rachunek

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1460, ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

OPS w kwietniu, sierpniu i grudniu 2018 r. oraz w maju i wrześniu 2019 r. w łącznej kwocie 15,5 tys. zł, w tym dochody budżetu państwa stanowiły 13,2 tys. zł. Ustalono, że dochody zostały odprowadzone do Urzędu Gminy Ludwin w dniu ich wpływu na rachunek OPS lub w następnym dniu roboczym, tj. w terminie ustalonym zarządzeniem nr 170/2016 Wójta Gminy Ludwin z dnia 10 lutego 2016 r.¹⁵, z wyjątkiem kwoty 6,4 tys. zł (dochody budżetu państwa) przekazanej z opóźnieniem od jednego do 11 dni.

Według danych przekazanych przez Skarbnika Gminy, dochody zostały odprowadzone na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 71-75)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dochody budżetu państwa z tytułu wyegzekwowanych należności od dłużników alimentacyjnych w kwocie 6 400,52 zł (dziewięć wpłat) przekazano na rachunek Gminy w terminie od 2 do 11 dni po ich wpływie do OPS.

Według zarządzenia nr 170/2016 Wójta Gminy Ludwin z 10 lutego 2016 r. pobrane dochody budżetowe przez jednostkę organizacyjną Gminy, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, przekazywane są na rachunek Gminy następnego dnia po otrzymaniu, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

Kierownik OPS wyjaśniła, że ustalony termin przekazania jest zdecydowanie za krótki z uwagi na specyfikę organizacji pracy Ośrodka. Osoba odpowiedzialna za przepływ dochodów pracuje na stanowisku jednoosobowym i pełni jednocześnie funkcję głównego księgowego. Poza tym dochody rozpisywane są przez innego pracownika, który również pracuje na stanowisku jednoosobowym, jako samodzielny referent.

(akta kontroli str. 72-75, 178)

Nieprawidłowość związana z terminem odprowadzania przez GOPS dochodów budżetowych została stwierdzona w trakcie kontroli I/15/006 „Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej”, a więc wniosek sformułowany po tej kontroli nie został zrealizowany.

OCENA CZĄSTKOWA

Otrzymane dotacje z budżetu państwa na wypłatę świadczeń alimentacyjnych i zasiłków okresowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane kwoty terminowo zwrócone. Z opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego przez Wójta Gminy Ludwin, przekazywano do budżetu Gminy dochody uzyskane od dłużników alimentacyjnych.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Prawidłowe oznaczanie organu administracji publicznej w formularzach wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

¹⁵ Zarządzenie nr 170/2016 Wójta Gminy Ludwin z dnia 10 lutego 2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie przyjętych w Urzędzie Gminy Ludwin zasad rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

2. Przekazywanie na rachunek Gminy dochodów należnych budżetowi państwa, uzyskanych od dłużników alimentacyjnych, w terminach określonych w zarządzeniu nr 170/2016 Wójta Gminy.
3. Kierowanie wniosków do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych.

V. 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 Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Lublin, dnia 18 marca 2020 r.

Kontroler:

Marek Dałek
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis

.....
podpis