



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

P/12/001
LPO-4100-01-09/2012

Poznań, dnia 3 kwietnia 2012 r.

**Pani
Iwona Sarna
Dyrektor Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pleszewie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹ (ustawa o NIK), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu przeprowadziła w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pleszewie (Ośrodek) kontrolę w ramach tematu „Powiązania budżetu jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.” (prowadzenie działań windykacyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności, stosowanie ulg w spłacie należności budżetu państwa oraz uiszczanie opłat abonamentowych).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Ośrodka w zakresie prowadzenia działań windykacyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności. NIK pozytywnie ocenia umarzanie, odraczanie terminów lub rozkładanie na raty spłaty należności budżetu państwa oraz uiszczanie opłat abonamentowych.

1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. łączna kwota zaległości z tytułu zrealizowanych przez Ośrodek świadczeń alimentacyjnych wyniosła 3.903.384 zł. Należności te dotyczyły 210 dłużników. Na podstawie dokumentacji dotyczącej zaległości 34 dłużników obejmujących kwotę 1.414.515 zł stwierdzono, że w odniesieniu do kwoty 150.353 zł dotyczącej trzech dłużników, wobec których Burmistrz Pleszewa był organem właściwym wierzyciela, Ośrodek nie wystawił tytułów wykonawczych (§ 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²). W stosunku do 20 dłużników, którzy na koniec 2011 r. posiadali zaległości na łączną kwotę 805.781 zł, wobec których Burmistrz Pleszewa był jednocześnie organem właściwym dłużnika i wierzyciela, do czasu zakończenia kontroli, nie zostały podjęte w poszczególnych przypadkach działania polegające na prowadzeniu wywiadu alimentacyjnego, pobraniu oświadczenia majątkowego, ustaleniu sytuacji zawodowej, czy też zobowiązaniu dłużnika do zarejestrowania jako bezrobotny, aktywizacji bezrobotnego dłużnika oraz przekazaniu decyzji w sprawie zwrotu należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego (art. 4 ust. 1, art. 5 ust. 2 i 3, art. 27 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³). W ww. przypadkach nie zostały wystawione również upomnienia, o

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Dz. U. z 2001 r., poz. Nr 137, 1541 ze zm.

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

których mowa w art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁴ oraz tytuły wykonawcze. Sytuacja ta spowodowana była m.in. przyczynami organizacyjnymi oraz brakami kadrowymi.

W wyniku pozostałych działań wobec dłużników alimentacyjnych, których dokumentacja została objęta badaniem, w 2011 r. wyegzekwowana kwota zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosła 37.310 zł. Podkreślić należy również, że nie zostały stwierdzone przypadki dopuszczenia do przedawnienia należności budżetu państwa.

NIK zwraca uwagę, że w regulaminie organizacyjnym Ośrodka brak było zapisów określających stanowiska, którym powierzone zostało podejmowanie całokształtu działań w postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych. Uprawnienia dla pracowników w zakresie do podejmowania działań w postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych wynikały jedynie z ich zakresów czynności.

NIK negatywnie ocenia niedostosowanie systemu finansowo-księgowego „RADIX FKJ 5.30” do wymogów określonych w obowiązujących uregulowaniach prawnych. Oprogramowanie nie pozwalało na prowadzenie ewidencji należności w podziale na poszczególnych dłużników. Obowiązek takiego sposobu prowadzenia ewidencji wynikał z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵.

2. NIK pozytywnie ocenia przebieg postępowań związanych ze stosowaniem ulg w spłacie należności budżetu państwa polegających na umorzeniu, odraczanie terminów lub rozłożeniu na raty spłaty należności. W 2011 r. na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy, Pani Dyrektor wydała trzy decyzje w sprawie rozłożenia na raty należności budżetu państwa dotyczących dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 14.462 zł oraz decyzję w sprawie odmowy odroczenia płatności, a także decyzję w sprawie umorzenia należności. Sprawy załatwiane były we właściwej kolejności, a stawiane przez Ośrodek wymagania były jednakowe dla wszystkich podmiotów.

3. Kontrolą objęto także wywiązywanie się z obowiązku uiszczenia w 2011 r. opłaty abonamentowej – zgodnie z rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.⁶ Opłaty te w 2011 r. wyniosły ogółem 1.063,35 zł. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w omawianym zakresie.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie przez Ośrodek działań organizacyjnych mających na celu zapewnienie systematycznego prowadzenia wszystkich przewidzianych w ustawie działań wobec dłużników.
2. Uwzględnienie w uregulowaniach wewnętrznych zapisów dotyczących powierzenia prowadzenia działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
3. Dostosowanie systemu finansowo-księgowego Ośrodka do wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

⁴ Dz. U. z 2005 r., poz. 1954 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 86, poz. 558 (utraciło moc z dniem 31 grudnia 2011 r.)