



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO – 410-001-08/2014
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Irena Wróblewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92905 z dnia 27 stycznia 2015 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krotoszynie, ul. Kobylińska 10a, 63-700 Krotoszyn (dalej Ośrodek).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Teresa Stęplewska, Dyrektor Ośrodka. [Dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Ośrodek wykorzystał dotację celową w kwocie 1.655.789,87 zł na wypłatę w 2014 r. świadczeń z funduszu alimentacyjnego zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo sporządził stosowne sprawozdanie¹. Decyzje przyznające świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydane zostały w ustawowym terminie przez upoważnioną do tego dyrektor Ośrodka.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- prowadzeniu postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego z naruszeniem wymogów wynikających z obowiązujących przepisów,
- prowadzeniu postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań w stosunku do dłużników alimentacyjnych przez pracowników Ośrodka nieposiadających pisemnych upoważnień Burmistrza Krotoszyna do tego rodzaju czynności,
- wykazaniu w sprawozdaniach z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, za IV kwartał 2012 r. i IV kwartał 2014 r., danych dotyczących kwot wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w sposób niezgodny z wynikającymi z obowiązujących przepisów, zasadami sporządzania tego rodzaju sprawozdań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Ośrodek dotacji z budżetu państwa na realizację zadań związanych z wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Opis stanu
faktycznego

¹ Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Na etapie planowania wydatków na 2014 r., Dyrektor Ośrodka przekazała 15 października 2013 r. Burmistrzowi Krotoszyna informację o kwotach wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, w tym w dziale 852, rozdziale 85212 w kwocie 11.246.094 zł. Z uzasadnienia tej informacji wynikało, że prognozowany plan finansowy wydatków na realizację zadań zleconych został ustalony w kwocie określonej przez Wojewodę Wielkopolskiego na 2013 r.

[Dowód: akta kontroli str. 254, 256, 258, 264]

Plan dotacji na wypłatę w 2014 r. świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosił 1.595.400 zł. W trakcie roku plan wydatków zwiększono o 64.600 zł, do kwoty 1.660.000 zł. Zwiększenia dokonano w celu dostosowania struktury wydatków do aktualnych potrzeb w zakresie realizowanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 295, 315, 316]

Burmistrz Krotoszyna, 20 listopada 2013 r., poinformował Ośrodek, że w dziale 852, rozdziale 85212, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zaplanował dotację w kwocie 10.474.594 zł. W 2014 r. Ośrodek, za pośrednictwem Burmistrza Krotoszyna, wnioskował do Wojewody Wielkopolskiego o zwiększenie dotacji w dziale 852, rozdziale 85212 o kwotę 573.575 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego; na realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego kwoty świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego opiekunom niepełnosprawnych dzieci oraz na realizację ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5.12.2013 r. Wojewoda Wielkopolski zwiększył dotację o wnioskowaną kwotę². Dyrektor Ośrodka wyjaśniła, że trudno oszacować braki lub nadwyżki środków, z uwagi na trudności z określeniem liczby osób uprawnionych do świadczeń po podwyższeniu kryteriów, jak i ze względu na stały nabór wniosków do końca roku, co skutkowało niemożliwością przewidzenia dokładnej kwoty.

Plan po zmianach w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 wyniósł 11.033.978 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 270-273, 275-277, 279, 280]

Zarządzeniem nr 789/14 z dnia 22 grudnia 2014 r., Wojewoda Wielkopolski dokonał blokady wydatków w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 na kwotę 190.756 zł, argumentując to znacznym zmniejszeniem liczby osób, którym zgodnie z obowiązującymi przepisami można przyznać świadczenie.

[Dowód: akta kontroli str. 274]

² W dniu 29 września 2014 r. o kwotę 166.971 zł z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego; w dniu 14 października 2014 r. o kwotę 135.997 zł z przeznaczeniem na podwyższenie w 2014 r. kwoty świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego opiekunom niepełnosprawnych dzieci oraz w dniu 15 października 2014 r. o kwotę 270.607 zł z przeznaczeniem na realizację ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5.12.2013 r. Wojewoda zmniejszył dotację w rozdziale 85212 o kwotę 14.191 zł, zwiększając w rozdziale 85213 o tę kwotę z przeznaczeniem, na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne.

2. Wykorzystanie przez Ośrodek dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

W 2014 r. na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego Ośrodek wydatkował kwotę 1.655.789,87 zł. Analizą objęto wykorzystanie dotacji celowej na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 148.555,81 zł, stanowiącej 9% łącznej kwoty dotacji. W wyniku badania 25 (31%) postępowań w zakresie wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzonych w 2014 r. ustalono, że:

- ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego następowało na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego (z wyjątkami, opisanymi w pkt. 3, części *ustalone nieprawidłowości* niniejszego wystąpienia),
- wnioski, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³, złożone były w Ośrodku właściwym ze względu na miejsce zamieszkania osoby uprawnionej,
- do wniosków dołączone były zaświadczenia wydane przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego o dochodzie podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz oświadczenia o wysokości składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- zgodnie z art. 15 ust. 7 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, osoby składające wniosek o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego złożyły oświadczenie o treści „jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”,
- świadczenia przyznane zostały osobom, których dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekroczył kwoty 725 zł (art. 9 ust. 2),
- przy ustalaniu prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego, do dochodu rodziny nie były wliczane kwoty otrzymanych świadczeń z tego funduszu,
- zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, świadczenie określone zostało w wysokości bieżąco ustalonych alimentów, jednakże nie wyższej niż 500 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 21-158, 223, 232]

Analizą objęto dokumentację 25 dłużników alimentacyjnych. W dniu przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, do odpowiednich dłużników alimentacyjnych wysłane zostały zawiadomienia o ich przyznaniu. Po zakończeniu 30 września 2014 r. okresu świadczeniowego, dyrektor Ośrodka, działając z upoważnienia Burmistrza Krotoszyna, wydała 20 decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności w kwocie 136.862,70 zł. W jednej decyzji, w wyniku błędu pisarskiego, wskazano niewłaściwą kwotę należności. W trakcie kontroli NIK (25 lutego 2015 r.), postanowieniem sprostowano błąd pisarski, a 24 lutego 2015 r. do dłużników wysłane zostały upomnienia.

[Dowód: akta kontroli str.306-309, 323-327]

Ośrodek, 31 grudnia 2014 r., zwrócił na rachunek bankowy Gminy kwotę 0,44 zł niewykorzystanej dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

³ Dz. U. 2012 r., poz. 1228 ze zm.

[Dowód: akta kontroli str. 294]

Sprawozdanie jednostkowe Rb-50 za IV kwartał 2014 r., o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej sporządzone zostało terminowo i przekazane Burmistrzowi Krotoszyna 9 stycznia 2015 r. Dane wykazane w tym sprawozdaniu były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 251-253]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Ośrodka w zakresie prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Art. 12 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów stanowi, że organ właściwy wierzyciela może upoważnić, w formie pisemnej, swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę, na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji. Dyrektor Ośrodka posiadała upoważnienie Burmistrza Krotoszyna do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji.

Zgodnie z zakresami czynności, zadania związane z udzielaniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynikające z ww. ustawy, w tym prowadzenie postępowania w sprawie przyznania i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przypisane były czterem pracownikom Ośrodka. Prowadziły one postępowania bez pisemnego upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W trakcie kontroli NIK (18 lutego 2015 r.), Dyrektor Ośrodka wystąpiła do Burmistrza z wnioskiem o wydanie stosownych upoważnień dla trzech pracowników⁴.

[Dowód: akta kontroli str. 201-205]

2. Art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów stanowi, że organ właściwy wierzyciela przekazuje do biura informacji gospodarczej informację o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy. Zgodnie z art. 8b ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, organ właściwy dłużnika może upoważnić w formie pisemnej swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji.

W 2014 r. ww. zadania (określone w art. 8a-8b w zw. z art. 8c ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) realizowane były przez pracowników Ośrodka, którzy nie posiadali do tych czynności pisemnego upoważnienia Burmistrza Krotoszyna. Dyrektor Ośrodka, w trakcie kontroli NIK (18 lutego 2015 r.), wystąpiła do Burmistrza Krotoszyna z wnioskiem o wydanie stosownych upoważnień.

[Dowód: akta kontroli str. 201-205]

⁴ Jednej pracownicy Dyrektor Ośrodka zmieniła zakres czynności, w którym zapisy dotyczące realizacji zadań z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów zostały usunięte.

Burmistrz Krotoszyna 18 lutego 2015 r. upoważnił w formie pisemnej pracownice do: podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do prowadzenia postępowań w tych sprawach, do przekazywania do biura informacji gospodarczej danych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, do przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 312-314]

3. Wyniki badania 25 wniosków i decyzji w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego świadczą o nierzetelnym prowadzeniu postępowań w tym zakresie. I tak:

- sześć wniosków o przyznanie świadczeń, spośród 25 zbadanych (24% ogółu) nie zostało podpisanych przez wnioskodawców⁵. Pomimo tego braku, Ośrodek nie wezwał wnioskodawców do ich uzupełnienia. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁶, Ośrodek zobowiązany był do wezwania wnioskodawców i uzupełnienia braków. Z wyjaśnień pracowników przyjmujących wnioski wynika, że wnioski bez podpisu przyjęto przez niedopatrzenie. W trakcie kontroli NIK wezwano wnioskodawców do uzupełnienia podpisów;

[Dowód: akta kontroli str. 34, 39, 47, 87, 120, 143, 156-158, 161, 188]

- art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów stanowi, że wniosek powinien zawierać oświadczenie wnioskodawcy o miejscu zamieszkania, wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji. 10 wniosków spośród 25 zbadanych (40% ogółu), nie zawierało niektórych danych wymaganych dyspozycją art. 15 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy⁷. Pracownicy przyjmujący wnioski wyjaśnili, że wierzycielki, składając wnioski, często nie posiadają informacji o dłużnikach alimentacyjnych. W trakcie kontroli NIK wezwano wnioskodawczynie do uzupełnienia wniosków;

[Dowód: akta kontroli str. 52, 68, 74, 82, 88, 127, 132, 144, 152, 156-162, 188]

⁵ Wniosek z dnia 14.08.2014 r. (decyzja 8129-2/25/FA/08/2014 z dnia 21.08.2014 r., 500 zł/mc); wniosek z dnia 22.08.2014r. (decyzja 8129-2/35/FA/08/2014 z dnia 22.08.2014 r., 1.150 zł/mc); wniosek z dnia 8.09.2014r. (decyzja 8129-2/100/FA/09/2014 z dnia 11.09.2014 r., 800 zł/mc); wniosek z dnia 1.09.2014 r. (decyzja 8129-2/203/FA/10/2014 z dnia 29.09.2014 r., 450 zł/mc); wniosek z dnia 14.08.2014r. (decyzja 8129-2/9/FA/08/2014 z dnia 14.08.2014 r., 300 zł/mc); wniosek z dnia 25.08.2014r. (decyzja 8129-2/52/FA/08/2014 z dnia 25.08.2014 r., 800 zł/mc). Od 1 października do 31 grudnia 2015 r. wypłacono łącznie 12.000 zł

⁶ Dz. U. Nr 123, poz. 836 ze zm.

⁷ Wniosek z 5.09.2014 r., (decyzja 8129-2/106/FA/09/2014 r. z dnia 11.09.2014 r.): brak danych o miejscu zamieszkania, wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji; wniosek z 18.09.2014 r., (decyzje: 8129-2/135/FA/09/2014 r. z dnia 16.09.2014 r., 8129-2/174/FA/09/2014 r. z dnia 18.09.2014 r., 8129-2/179/FA/09/2014 r. z dnia 24.09.2014 r.); brak danych o miejscu zamieszkania, wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji; wniosek z 1.09.2014 r. (decyzja 8129-2/203/FA/10/2014 r. z dnia 29.09.2014 r.): brak danych o wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji; wniosek z dnia 14.08.2014 r. (decyzja 8129-2/7/FA/08/2014 r. z dnia 14.08.2014 r.), wniosek z dnia 8.12.2014 r. (decyzje: 8129-2/267/FA/12/2014 r. i nr 8129-2/266/FA/12/2014 r. z dnia 8.12.2014 r.): brak danych o zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji; wniosek z dnia 14.08.2014 r. (decyzja 8129-2/52/FA/08/2014 r. z dnia 25.08.2014 r.): brak danych o wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji; wniosek z dnia 12.12.2014 r. (decyzja 8129-2/269/FA/12/2014 r. z dnia 12.12.2014 r.): brak danych o miejscu zamieszkania, wieku, zatrudnieniu i sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji. Od 1 października do 31 grudnia 2014 r. wypłacono kwotę ogółem 13.840 zł.

- zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ich wypłata następują odpowiednio na wniosek osoby uprawnionej lub jej przedstawiciela ustawowego. Art. 9 ust. 1 ww. ustawy stanowi m.in., że świadczenia z funduszu alimentacyjnego przysługują osobie uprawnionej do ukończenia przez nią 18 roku życia albo w przypadku, gdy uczy się w szkole lub szkole wyższej do ukończenia przez nią 25 roku życia. Pięć⁸ wniosków, spośród 25 zbadanych (20%), złożonych zostało przez nieuprawnionych wnioskodawców, tj. matki pełnoletnich osób uprawnionych do alimentów. Z wyjaśnień pracowników przyjmujących wnioski wynika, że wadliwe wnioski zostały przyjęte w celu „ograniczenia biurokracji”. W trakcie kontroli NIK zostały podjęte działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych w tym zakresie nieprawidłowości;

[Dowód: akta kontroli str. 56-61, 80-83, 96-99, 130-139, 150-155, 163, 164, 189]

- w aktach czterech postępowań, spośród 25 zbadanych, brak było potwierdzenia doręczenia decyzji wnioskodawcom⁹. Z wyjaśnień wynika, że w trakcie kontroli NIK (20 lutego 2015 r.) dwie decyzje zostały doręczone, a dwie wysłane listem poleconym;

[Dowód: akta kontroli str. 118, 124, 147, 155, 189]

- art. 15 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy stanowi, że wniosek powinien zawierać oświadczenie wnioskodawcy o przekazaniu organowi egzekucyjnemu wszelkich znanych mu informacji niezbędnych do prowadzenia postępowania egzekucyjnego przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu. W trzech wnioskach¹⁰ spośród 25 zbadanych (12% ogółu) brak było ww. oświadczeń, podpisanych przez wnioskodawców. Pomimo tych braków, Ośrodek nie wezwał wnioskodawców do ich uzupełnienia, co było niezgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Z wyjaśnień wynika, że na uchybienie wpływ miało spiętrzenie prac związanych z przyznawaniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 132, 144, 152, 190]

⁸ wniosek z dnia 29.09.2014 r., decyzja nr 8129-2/233/FA/10/2014 z dnia 23.10.2014 r.; wniosek z dnia 8.12.2014 r., decyzje nr 8129-2/267 i 266/FA/12/2014 z dnia 8.12.2014 r.; wniosek z dnia 12.12.2014 r., decyzja 8129-2/269/FA/12/2014 z dnia 12.12.2014 r.; dwa wnioski z dnia 1.09.2014 r. i 24.09.2014 r., postępowanie zakończone decyzjami odpowiednio: nr 8129-2/122/FA/09/2014 z dnia 12.09.2014 r. i 8129-2/179/FA/09/2014 z dnia 24.09.2014 r. Od 1 października do 31 grudnia 2014 r. wypłacono łącznie 8.800 zł.

⁹ decyzja 8129-2/9/FA/08/2014 z dnia 14.08.2014 r., (brak daty odbioru decyzji); decyzja 8129-2/7/FA/08/2014 z dnia 14.08.2014 r., (brak daty odbioru decyzji i podpisu odbiorcy decyzji); decyzja 8129-2/52/FA/08/2014 z dnia 25.08.2014 r., (brak daty odbioru decyzji i podpisu odbiorcy decyzji); decyzja 8129-2/269/FA/12/2014 z dnia 12.12.2014 r., (brak daty odbioru decyzji i podpisu odbiorcy decyzji). Od 1 października do 31 grudnia 2014 r. wypłacono ogółem kwotę 5.580 zł

¹⁰ wniosek z dnia 8.12.2014 r. (decyzja nr 8129-2/267 i 266/FA/12/2014 z dnia 8.12.2014 r. kwota 1.000/mc); wniosek z dnia 14.08.2014 r. (decyzja nr 8129-2/52/FA/08/2014 z dnia 25.08.2014 r., kwota 800 zł/mc); wniosek z dnia 12.12.2014 r., jeden wniosek złożony przez osobę uprawnioną pełnoletnią i przedstawiciela ustawowego osoby niepełnoletniej, a oświadczenie o przekazaniu organowi egzekucyjnemu wszelkich znanych mu informacji niezbędnych do prowadzenia postępowania egzekucyjnego przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu podpisane przez osobę pełnoletnią i brak podpisu przedstawiciela ustawowego osoby niepełnoletniej (decyzja nr 8129-2/269/FA/12/2014 z dnia 12.12.2014 r., kwota 900 zł.). Od 1 października do 31 grudnia 2014 r. wypłacono łącznie kwotę 3.300 zł.

4. Sposób sporządzenia w Ośrodku sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2012 r. i IV kwartał 2014 r. nie odpowiadał uregulowaniom w tym zakresie, określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹¹. Polegało to na wykazaniu w tych sprawozdaniach (część A, wiersz 1, kol. 5) kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego pomniejszonych o zwroty świadczeń nienależnie pobranych, podczas gdy należało (metodą kasową) ująć wydatki faktycznie poniesione, bez ich pomniejszania o zwroty świadczeń nienależnie pobranych, które to wykazywane są w części C sprawozdania. Nieprawidłowy sposób sporządzenia sprawozdań skutkował wykazaniem w nich niezgodnych z ewidencją księgową danych o kwotach wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W sprawozdaniach za IV kwartał 2012 r. i 2014 r., w części A, kol. 5, wiersz 1, wykazano kwoty odpowiednio: 1.616.168 zł i 1.658.540 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej (zapisów na koncie 130) wynikały kwoty odpowiednio: 1.611.779,34 zł i 1.655.789,87 zł¹².

[Dowód: akta kontroli str. 219, 228, 232, 234-239, 311]

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³, wnosi o:

- 1) zwiększenie nadzoru nad prawidłowością postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 2) skorygowanie danych o kwotach wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wykazanych w sprawozdaniu za IV kwartał 2014 r.

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 umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu.

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.

¹¹ Dz. U. z 2011 r. nr 288, poz. 1694

¹² Np. za 2014 r. z ewidencji księgowej konta 130 „rachunek bankowy” wynikała kwota 1.655.789,87 zł. Do kwoty tej dodano kwotę 4.250 zł (kwota odzyskanych nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) i odjęto kwotę 1.500 zł (podlegającą zwrotowi do budżetu państwa) = 1.658.539,87 zł (kwota wykazana w części A, kol. 5 sprawozdania).

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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.

Poznań, 17 marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Irena Wróblewska
specjalista kontroli państwowej

z up. Grzegorz Malesiński

.....
Podpis

.....
Podpis