



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia kwietnia 2011 r.

**Pani
Krystyna Ryszkiewicz
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Dobrej**

P/10/007
LSZ-4100-02-08/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrej (zwanym w dalszej treści OPS) kontrolę obejmującą powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2010 r. w zakresie podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do osób zalegających z uiszczeniem należności Skarbu Państwa w związku ze świadczeniami alimentacyjnymi, realizacji zadania dotyczącego postępowania o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność OPS w zakresie objętym kontrolą.

W 2010 r. OPS zrealizował dochody należne budżetowi państwa z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w kwocie 39.454,22 zł, które stanowiły

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

2,85% należności przypisanych. Uzyskane dochody odprowadzano w 13 (z 24 badanych) przypadkach na rachunek budżetu Gminy Dobra (Gminy) z naruszeniem terminów określonych w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 8 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań².

Nieterminowo odprowadzono dochody na łączną kwotę 14.291,10 zł, tj. 36,2% dochodów zrealizowanych w 2010 r. Odsetki należne budżetowi Gminy z tytułu nieterminowego odprowadzenia powyższej kwoty wynoszą 11 zł.

OPS rzetelnie sporządził sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (Rb-27ZZ) za 2010 r. wykazując w nim dane zgodne z ewidencją księgową i terminowo przekazał je do Urzędu Gminy.

Stan zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych na koniec 2010 r. wynosił 1.343.856 zł. W 2010 r. OPS prowadził w formie elektronicznej ewidencję należności budżetu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego, która zawierała dane o dłużnikach oraz kwotach należności wyegzekwowanych i przekazanych na rachunek budżetu Gminy. Działania windykacyjne podejmowane wobec 30 dłużników alimentacyjnych, objętych szczegółowym badaniem, prowadzono rzetelnie z uwzględnieniem wszystkich form dochodzenia należności, określonych w art. 4 i art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.³

Badanie 15 decyzji o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazało, że osoby których te decyzje dotyczyły spełniały warunki do uzyskania świadczeń, określone w rozdziale 3 i 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Zgodnie z art. 20 tej ustawy we wszystkich badanych decyzjach ustalono wypłatę świadczeń w okresach miesięcznych, w terminie od 20. dnia do końca każdego miesiąca. Analiza zapisów na koncie analitycznym 400130 wykazała, że świadczenia alimentacyjne w 15 przypadkach objętych badaniem były wypłacane terminowo oraz w wysokości prawidłowo ustalonej w decyzjach o przyznaniu świadczeń.

Wbrew § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie

² Dz.U. Nr 135, poz. 955.

³ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴ OPS przekazał Wojewodzie Zachodniopomorskiemu sprawozdanie w formie elektronicznej za III kwartał 2010 r. z 2-dniowym, a za IV kwartał 2010 r. z 3-dniowym opóźnieniem. W formie pisemnej OPS przekazał sprawozdanie za I kwartał z 2-dniowym, za III kwartał z 1-dniowym i za IV kwartał z 3-dniowym opóźnieniem.

W 2010 r. OPS był partnerem w projekcie systemowym pod nazwą „Pobudka, obudź swój potencjał”, realizowanym w ramach priorytetu VII *Promocja integracji społecznej*, w działaniu 7.1 *Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji* POKL. Liderem projektu był Ośrodek Pomocy Społecznej w Policach. Na realizację projektu OPS otrzymał dofinansowanie w kwocie 124.738,20 zł (wkład własny wyniósł 13.859,80 zł). Projekt obejmował realizację tzw. kontraktu społecznego dla 5 osób. NIK nie wnosi uwag do sposobu wykorzystania dofinansowania.

Badanie dowodów księgowych dotyczących 20 wydatków poniesionych na łączną kwotę 28.358,50 zł (22,73% wydatków w projekcie) wykazało, że wszystkie wydatki były wydatkami kwalifikowalnymi zgodnie z zapisami porozumienia oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL, zatwierdzonymi przez Ministra Rozwoju Regionalnego. OPS prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków związanych z realizacją projektu, a kwota każdego wydatku klasyfikowana była w odpowiednich częściach jako środki europejskie (z czwartą cyfrą 7) oraz jako środki krajowe (z czwartą cyfrą 9). Dotacja na realizację projektu została wykorzystana przez OPS w całości i terminowo rozliczona.

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

1. *Uiszczenie odsetek należnych budżetowi Gminy w kwocie 11 zł z tytułu nieterminowo przekazywanych dochodów budżetu państwa.*
2. *Terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu Gminy.*
3. *Przekazywanie Wojewodzie Zachodniopomorskiemu sprawozdań z realizacji działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w formie elektronicznej i pisemnej w terminach ustawowych.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pani Kierownik – w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

⁴ Dz.U. Nr 173, poz. 1075.

Zgodnie z treścią art. 61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Kierownik prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.