



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.12.2017  
P/17/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie  
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin  
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66  
[lsz@nik.gov.pl](mailto:lsz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonywanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Ewa Róg, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/9/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r.  (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie <sup>1</sup> ul. Kościuszki 15, 78 - 300 Świdwin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Felska, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie <sup>2</sup> .  (dowód: akta kontroli str. 2–4)

## II. Wprowadzenie

GOPS jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Świdwin, powołaną w celu realizacji zadań własnych gminy oraz zadań zleconych, w zakresie pomocy społecznej.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa przekazanych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500+* i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zakres kontroli obejmował m.in.:

- terminowość otrzymywania wnioskowanych środków dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze,
- wykonanie wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków,
- działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych,
- prawidłowość sporządzenia i terminowość przekazania sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

W roku 2016 GOPS otrzymał na realizację zadań zleconych, w tym objętych kontrolą, środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa w łącznej wysokości 6.495 tys. zł, które zostały wykorzystane w kwocie 6.351,8 tys. zł.

<sup>1</sup> Dalej GOPS lub Ośrodek.

<sup>2</sup> Od 1 marca 2013 r., dalej: Kierownik GOPS.

## Ocena ogólna

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

### III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> działalność GOPS w zbadanym zakresie.

Środki otrzymane na realizację zadań zleconych z zakresu wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500+* oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W 2016 r. wypłacono 6.495 świadczeń wychowawczych, które w grudniu dotyczyły 677 dzieci (i 469 rodzin) oraz 1.279 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na rzecz 101 uprawnionych osób (pochodzących z 74 rodzin).

Kwoty planowanych dochodów i wydatków dotyczących kontrolowanych zadań zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym GOPS na 2016 r. Środki pochodzące z dotacji celowych zostały terminowo rozliczone, a niewykorzystane kwoty zwrócono na rachunek Urzędu Gminy w Świdwinie w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Podejmowano również, bez zbędnej zwłoki, działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>5</sup>.

Sprawozdania budżetowe Rb-50 (o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej) GOPS sporządzał rzetelnie oraz terminowo przekazywał Wójtowi Świdwina<sup>6</sup>.

### IV. Wyniki kontroli

#### 1. Planowanie przez GOPS wydatków na zadania finansowane środkami z dotacji z budżetu państwa.

Opis stanu  
faktycznego

Informacje o wstępnych kwotach planowanych wydatków finansowanych środkami z dotacji celowych na rok 2016, w tym w wysokości 2.625 tys. zł na świadczenia rodzinne obejmujące świadczenia z funduszu alimentacyjnego GOPS otrzymał w dniu 27.10.2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 210-213)

Na podstawie informacji Wójta z 11.01.2016 r. o kwotach wydatków wynikających z uchwały budżetowej na 2016 r. Kierownik GOPS opracowała plan finansowy na 2016 r., w którym plan wydatków na świadczenia ujęte w rozdziale 85212, w tym na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, został ustalony na kwotę 2.625 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 53-55)

W ostatecznym planie finansowym GOPS na 2016 r. na realizację zadań ujętych w rozdziale 85212 zaplanowana została kwota 3.158,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 84-86)

Pismem z dnia 15.02.2016 r. Wójt poinformował Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie<sup>7</sup>, że wykonawcą zadań wynikających z ustawy dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>8</sup> będzie GOPS. Na podstawie art. 10 ust. 2 tej ustawy, Wójt upoważnił Kierownika GOPS

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.; dalej: ufp.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2017 r., poz. 489 ze zm.

<sup>6</sup> Dalej: Wójt.

<sup>7</sup> Dalej: ZUW.

<sup>8</sup> Dz.U. poz. 195, ze zm.

do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego, należących do właściwości Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 4, 27)

GOPS otrzymał 15.02.2016 r. informację o przyznanych środkach na kwotę 3.864,1 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi Programu *Rodzina 500+*.

(dowód: akta kontroli str. 28, 32)

Ostatecznie w planie finansowym GOPS na 2016 r. w rozdziale 85211 (Świadczenia wychowawcze) ujęta została kwota 3.336,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 83–84, 88)

## **2. Wykorzystanie przez GOPS środków z dotacji na realizację zadań objętych kontrolą.**

### **2.1. Wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu wsparcia rodzin w ramach Programu *Rodzina 500+*.**

Począwszy od lutego 2016 r.<sup>9</sup> GOPS składał do ZUW miesięczne zapotrzebowania na środki niezbędne na wypłatę świadczeń wychowawczych (łącznie w 2016 r. 10 razy).

(dowód: akta kontroli str. 33–52)

GOPS otrzymywał na dany miesiąc środki na wypłatę świadczeń (za pośrednictwem Urzędu Gminy w Świdwinie<sup>10</sup>) w wysokości wnioskowanej. Dwukrotnie, tj. we wrześniu i listopadzie 2016 r., GOPS występował do ZUW o zwiększenie środków z dotacji - po 12 tys. zł. Było to wynikiem niedoszacowania potrzeb na ww. miesiące.

(dowód: akta kontroli str. 87-92)

Środki z dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych wraz z ich obsługą (ujęte w rozdziale 85211) wykorzystano na kwotę 3.280,2 tys. zł, a kwotę 56,7 tys. zł zwrócono na rachunek Urzędu w dniu 29.12.2016 r.

Na wypłatę świadczeń wychowawczych wydatkowano 3.219 tys. zł. Koszty obsługi zadania wyniosły 61,2 tys. zł i stanowiły 1,8% kwoty dotacji przekazanej Gminie (były niższe niż możliwe do wykorzystania przez Gminę, stosownie do art. 52 ustawy o pomocy w wychowywaniu dzieci).

(dowód: akta kontroli str. 88, 93-102)

W ramach Programu *Rodzina 500+* GOPS dokonał wypłaty 6.495 świadczeń wychowawczych, obejmując nimi (według stanu na koniec 2016 r.) 469 rodzin (i 677 dzieci). Pierwsze świadczenia - w ilości 615 - wypłacone zostały w maju, natomiast w grudniu wypłacono ich 751.

Świadczenie wychowawcze na drugie i kolejne dziecko dotyczyło 295 dzieci (bez określania kryterium dochodowego w rodzinie). Świadczenie na pierwsze dziecko z powodu niskich dochodów dotyczyło 367 dzieci, a z uwagi na niepełnosprawność, świadczeniem na pierwsze dziecko objęto 15 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 33–52, 326–329)

W 2016 r. do GOPS złożono łącznie 589 wniosków o wypłatę świadczeń wychowawczych. W okresie od 1.04. do 20.04.2016 r. wnioski były przyjmowane przez pracowników GOPS w 14 świetlicach wiejskich. Ponadto od 1 kwietnia wnioski można było składać w siedzibie GOPS oraz drogą elektroniczną. Spośród 589

<sup>9</sup> W lutym złożono zapotrzebowanie na środki na wdrożenie i obsługę Programu *Rodzina 500+*. Pierwsze zapotrzebowanie na wypłatę świadczeń wychowawczych złożono w maju 2016 r.

<sup>10</sup> Dalej: Urząd.

wniosków 548 złożono w formie papierowej, a 41 drogą elektroniczną. Bez rozpatrzenia pozostawiono 6 wniosków, z uwagi na ich nieprawidłowe wypełnienie i brak reakcji na wezwanie wnioskodawców do ich poprawienia lub uzupełnienia, stosownie do art. 19 ust. 1 ustawy o pomocy w wychowywaniu dzieci, 26 wniosków rozpatrywanych było w tzw. koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, na podstawie art. 16 ust. 1 tej ustawy, z których w stosunku do 5, do dnia 31.12.2016 r. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie<sup>11</sup> nie dokonał rozstrzygnięcia w sprawie. W 10 przypadkach, na wniosek wnioskodawcy postępowanie umorzono, w związku z błędami w ewidencjonowaniu wniosków składanych drogą elektroniczną. Jak wyjaśniła Kierownik GOPS, na platformie elektronicznej Emp@tia wnioski były powielane, a po wyjaśnieniu sprawy z wnioskodawcą, pozostawiano jeden wniosek tzw. „unikatowy”, w stosunku do pozostałych umarzając postępowanie w drodze decyzji.

(dowód: akta kontroli str.103–126, 328)

Na etapie rozpatrywania wniosków o wypłatę świadczeń wychowawczych, Kierownik GOPS zobowiązała pracowników socjalnych Ośrodka do szczegółowej ich weryfikacji pod kątem posiadanych przez rodziny zadłużeń oraz ukierunkowania i ustalenia sposobu wypłaty tych świadczeń rodzinom borykającym się z problemami, w celu prawidłowego wydatkowania świadczenia wychowawczego.

(dowód: akta kontroli str. 139–145)

W ramach prowadzonego w 2016 r. monitoringu podopiecznych, w stosunku do 11 rodzin pobierających świadczenia wychowawcze GOPS przeprowadził wywiady środowiskowe celem ustalenia czy uzyskiwane świadczenia nie są marnotrawione. W stosunku do 37 rodzin zawarto deklaracje współpracy, dotyczące regulowania opłat czynszowych lub spłaty zadłużeń w ramach wypłacanych świadczeń. W ocenie Kierownik GOPS efekty wypłaty świadczeń wychowawczych zauważa się m.in. w postaci poprawy warunków mieszkaniowych (remonty, niwelowanie zadłużeń), bytowych (odzież dla dzieci, zwiększenia udziału dzieci w ofertach edukacji pozalekcyjnej, wyjazdy dzieci na kolonie) oraz wzrostu urodzeń (w 2015 r. do GOPS wpłynęło 39 wniosków o wypłatę zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, a w 2016 r. złożono 57 takich wniosków).

(dowód: akta kontroli str. 326–329, 338-340)

Badaniem szczegółowym objęto 30 wniosków o wypłatę świadczenia wychowawczego, wybranych wg osądu kontrolera, złożonych w GOPS w 2016 r., w stosunku do których postępowanie zakończone zostało wydaniem pozytywnej decyzji. W wyniku przeprowadzonego badania, według kryteriów określonych w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze<sup>12</sup> ustalono, że:

- wszystkie wnioski (30) złożone zostały na drukach, których wzór określono w ww. rozporządzeniu,
- do wniosków dołączono wymagane oświadczenia członków rodziny o dochodach,
- w przypadku 8 wniosków, które były niekompletne GOPS wezwał wnioskodawców do ich uzupełnienia (brakujące dokumenty wnioskodawcy uzupełnili w określonym terminie),
- w przypadku pełnienia opieki naprzemiennej przez rodziców ubiegających się o świadczenie wychowawcze (2 wnioski) GOPS wydawał decyzje o wypłacie

<sup>11</sup> Dalej: Urząd Marszałkowski.

<sup>12</sup> Dz.U. poz. 214.

świadczeń proporcjonalnie do ilości dni sprawowanej w danym miesiącu opieki, każdej z uprawnionych stron,

- spośród objętych badaniem 30 wniosków, 2 rozpatrywane były przez Urząd Marszałkowski, gdyż ze zgromadzonych dokumentów wynikało, że zachodzą przesłanki wynikające z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, tj. dotyczące świadczenia wychowawczego realizowanego w związku z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 127–137)

Spośród 30 ww. wniosków, co do których postępowania zakończono wydaniem pozytywnych decyzji, 28 decyzji wydał Kierownik GOPS z upoważnienia Wójta, a 2 decyzje zostały wydane przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego na podstawie art. 16 ust. 4 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Spośród 28 decyzji wydanych przez Kierownika GOPS (z up. Wójta), 9 dotyczyło świadczeń wychowawczych na pierwsze i kolejne dziecko, 11 na drugie i kolejne dziecko oraz 8 tylko na pierwsze dziecko. Wszystkie decyzje uwzględniały okres realizacji świadczeń od 1.04.2016 r. do 30.09.2017 r. i zostały sporządzone z uwzględnieniem kryteriów dochodowych w poszczególnych rodzinach. Świadczenia wypłacane były w wysokościach odpowiadających ustaleniom poszczególnych decyzji. W przypadku 2 decyzji, na wniosek świadczeniobiorcy oraz po uwzględnieniu sytuacji bytowej rodziny, świadczenia wychowawcze wypłacane były w postaci regulowania przez GOPS zadłużenia z tytułu opłat za wodę i ścieki oraz opłat czynszowych. W przypadku pozostałych 28 decyzji należne świadczenia realizowane były w formie przelewu środków na konto wskazane przez wnioskodawcę. Badane decyzje spełniały kryteria wynikające z treści art. 107 § 1 i § 3 oraz art. 127 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>13</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 146–209)

Na podstawie 30 decyzji objętych badaniem GOPS wypłacił w 2016 r. świadczenia wychowawcze w łącznej kwocie 195,5 tys. zł, co stanowiło 6% wydatków poniesionych na te zadania.

(dowód: akta kontroli str. 146–209)

## **2.2. Wykorzystanie środków z dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.**

GOPS otrzymywał w 2016 r. środki na świadczenia rodzinne, w tym wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w terminach umożliwiających prawidłową realizację zadań, łącznie na kwotę 3.158,1 tys. zł. Nie odnotowano przypadków wnioskowania do Wójta o przyspieszenie terminów przekazywania środków.

(dowód: akta kontroli str. 214)

Środki z dotacji celowej uzyskane w 2016 r. na finansowanie świadczeń ujętych w rozdziale 85212 w wysokości 3.158,1 tys. zł były wyższe niż w 2015 r. (2.878 tys. zł) o 280,1 tys. zł, tj. o 9,7%. Wydatki związane z finansowaniem świadczeń w 2016 r. wyniosły 3.071,6 tys. zł i były wyższe w porównaniu do roku poprzedniego o 14,7%. Niewykorzystane w 2016 r. środki na kwotę 86,5 tys. zł zostały zwrócone na rachunek Urzędu w dniu 29.12.2016 r.

W 2016 r. na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 463,6 tys. zł, tj. mniej o 25,8 tys. zł (o 5,5%) niż w roku 2015 (489,4 tys. zł). Koszty obsługi zadania w 2016 r. wyniosły 86,6 tys. zł. Zmniejszenie wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego w 2016 r. wynikało z przekroczenia

<sup>13</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 23, ze zm.

kryterium dochodowego w rodzinach pobierających to świadczenie, niekontynuowania nauki przez pełnoletnie osoby uprawnione do świadczeń oraz w związku z migracją ludności.

(dowód: akta kontroli str. 214-216, 243-244, 300-323)

W 2016 r. GOPS wypłacił 1.279 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które dotyczyły 101 uprawnionych (spośród 74 rodzin), na podstawie 102 wniosków.

W porównaniu do roku poprzedniego liczba wypłaconych świadczeń uległa zmniejszeniu o 105 (w 2015 r. wypłacono ich 1.384).

(dowód: akta kontroli str. 216, 241-244, 304-312, 342-343)

Badaniem kontrolnym objęto 15 wniosków wybranych według osądu kontrolera, złożonych w GOPS w 2016 r., w stosunku do których postępowanie zakończone zostało wydaniem pozytywnej decyzji. W wyniku przeprowadzonego badania, według kryteriów określonych w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego<sup>14</sup>, ustalono, że:

- objęte kontrolą wnioski (15) o ustalenie prawa do świadczenia alimentacyjnego zostały złożone na prawidłowych drukach, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do ww. rozporządzenia,

- do wniosków dołączono (na wymaganych drukach) oświadczenia o dochodach rodziny oraz zaświadczenia organu egzekucyjnego, prowadzącego postępowanie egzekucyjne, o stanie egzekucji, przyczynach jej bezskuteczności oraz działaniach podjętych w celu wyegzekwowania zasądzonych świadczeń alimentacyjnych,

- dokumentacja 15 spraw objętych kontrolą prowadzona była systematycznie i na bieżąco,

- spośród 15 wniosków, w 8 przypadkach w teczkach sprawy brakowało zaświadczenia lub oświadczenia o uczęszczaniu osoby uprawnionej do szkoły/szkoły wyższej.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że dokumenty znajdują się w innych teczkach związanych z ustaleniem prawa do wypłaty świadczeń rodzinnych, a ponieważ sprawy świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych prowadzone są w tym samym dziale, dokumentów nie powieliła się.

W toku kontroli przedłożono brakujące zaświadczenia w sprawie.

W analizowanych sprawach nie stwierdzono przypadków ustalenia prawa do świadczenia alimentacyjnego dla osoby niespełniającej określonych prawem wymogów lub ustalającego świadczenie w kwocie niezgodnej z ustawowymi przesłankami.

(dowód: akta kontroli str. 223-299)

Na podstawie 15 decyzji objętych badaniem GOPS wypłacił w 2016 r. świadczenia z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 27,2 tys. zł, co stanowiło 5,9% wydatków poniesionych na to zadanie.

(dowód: akta kontroli str. 241-298)

W 2016 r. GOPS prowadził łącznie 141 spraw wobec dłużników alimentacyjnych, w tym 79 postępowań dotyczyło dłużników z terenu Gminy Świdwin, 57 dłużników z innej gminy oraz 5 postępowań prowadzono w sprawie dłużników, wobec których nie ustalono gminy właściwej.

(dowód: akta kontroli str. 324-325)

---

<sup>14</sup> Dz.U. poz. 2229.

Szczegółową kontrolą objęto postępowania prowadzone w stosunku do 5 dłużników alimentacyjnych. Analiza dokumentacji wybranych postępowań wykazała, że działania w celu uzyskania niezbędnych informacji i danych były podejmowane przez GOPS bez zbędnej zwłoki, a zebrane dane sukcesywnie przekazywano komornikowi oraz właściwym organom. Podejmowane działania wyczerpywały katalog czynności określonych w art. 4 – 8a oraz art. 27 ust. 3 i 3a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Spośród 5 objętych badaniem dłużników, w stosunku do 3 skierowano wnioski o wszczęcie postępowania karnego, jednakże organy ścigania odmówiły wszczęcia postępowania z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu.

(dowód: akta kontroli str. 336–338)

Należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koniec 2016 r. wyniosły 2.874,1 tys. zł, a łącznie z odsetkami 3.853,7 tys. zł. W 2015 r. stan należności był niższy i wynosił 3.401 tys. zł wraz z odsetkami.

W 2016 r., mimo podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych, wyegzekwowano 91,8 tys. zł (44,6 tys. zł z tytułu należności głównej i 47,2 tys. zł z tytułu odsetek), co stanowiło 19,8% zobowiązań tych dłużników wynikających z wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w badanym okresie (w 2015 r. wyegzekwowano 98,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 304-313, 345–346, 353-379)

### **3. Sprawozdawczość.**

GOPS przekazywał Wójtowi kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2016 r. w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>. GOPS wykazał we właściwych kwotach otrzymane i wydatkowane środki dotacji w zakresie badanych zadań, wynikających z ewidencji księgowej (ewidencja konta 130 i 223).

(dowód: akta kontroli str. 88, 96-101, 214-215, 300-303, 347-352)

Kwartalne sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów GOPS sporządzał zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>16</sup> i przekazywał je Wojewodzie Zachodniopomorskiemu<sup>17</sup> w terminach określonych w tym rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 304–313, 353–379)

Sprawozdania z realizacji Programu *Rodzina 500+* były sporządzane i przekazywane Wojewodzie za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej<sup>18</sup>, według szczegółowości i na drukach określonych w tym systemie.

(dowód: akta kontroli str. 33-52)

W 2016 r. GOPS nie sporządzał sprawozdań określonych w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego

---

<sup>15</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

<sup>16</sup> Dz.U. poz. 2324.

<sup>17</sup> Dalej: Wojewoda.

<sup>18</sup> Dalej: CAS.

2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego<sup>19</sup>.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że na podstawie informacji otrzymanych z Wydziału Spraw Społecznych ZUW w maju i lipcu 2016 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zrezygnowało ze zbierania danych za pomocą miesięcznych sprawozdań określonych w tym rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 380–387)

Ustalone  
nieprawidłowości  
i uwagi

W działalności GOPS w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## V. Wnioski

Wnioski  
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

## VI. 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 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>20</sup>, 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia 28 marca 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Kontroler  
Ewa Róg  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

<sup>19</sup> Dz. U. poz. 212.

<sup>20</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.